

**DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES**

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

**ASSOCIATION DE GESTION DU CENTRE SOCIAL ET CULTUREL  
DE LANDRECIES EDOUARD BANTIGNY  
Boulevard Andre Bonnaire  
59550 LANDRECIES**

**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](mailto:contact@huchette.fr) - [www.huchette.fr](http://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 31/12/2025

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 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 11/05/2026 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 01/01/2025 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](mailto:contact@huchette.fr) - [www.huchette.fr](http://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](mailto:contact@huchette.fr) - [www.huchette.fr](http://www.huchette.fr) - TVA acquittée sur les encaissements

œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueil 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 ;

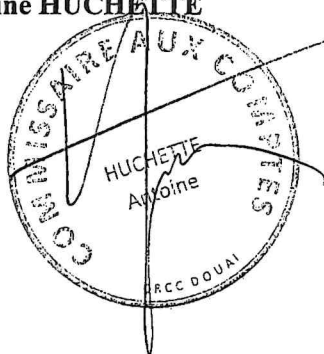
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 12 mai 2026*

**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](mailto:contact@huchette.fr) - [www.huchette.fr](http://www.huchette.fr) - TVA acquittée sur les encaissements

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort	Net	Total
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	8 622.60	8 532.49	90.11	200.11
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES		8 532.49	-8 532.49	-8 422.49
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES	8 622.60		8 622.60	8 622.60
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	177 284.56	156 421.08	20 863.48	27 751.43
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	27 674.59	27 235.97	438.62	1 638.35
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	149 609.97	129 185.11	20 424.86	26 113.08
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	22.87		22.87	22.87
PARTICIPATIONS	22.87		22.87	22.87
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)</b>	185 930.03	164 953.57	20 976.46	27 974.41
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	222 786.22		222 786.22	198 294.95
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	219 802.72		219 802.72	195 265.69
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 983.50		2 983.50	3 029.26
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS</b>				
DISPONIBILITES	232 942.78		232 942.78	272 292.12
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)</b>	455 729.00		455 729.00	470 587.07
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (6)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	641 659.03	164 953.57	476 705.46	498 561.48



**BILAN**

Passif	31/12/2025	31/12/2024
Montant	Total	
CAPITAL	20 596.34	20 596.34
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	235 716.28	235 716.28
REPORT A NOUVEAU	-20 561.29	
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-24 705.21	-20 561.29
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>237 143.70</b>	<b>261 848.91</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	12 621.86	17 807.80
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>12 621.86</b>	<b>17 807.80</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>249 765.56</b>	<b>279 656.71</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	25 000.00	24 000.00
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>	<b>25 000.00</b>	<b>24 000.00</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	26 179.46	
PROVISIONS POUR CHARGES	12 930.95	43 162.93
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>39 110.41</b>	<b>43 162.93</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	4 555.00	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	77 471.90	69 840.48
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	76 353.22	78 551.48
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 004.52	1 018.80
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 444.85	2 331.08
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>162 829.49</b>	<b>151 741.84</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>426 705.46</b>	<b>498 561.48</b>

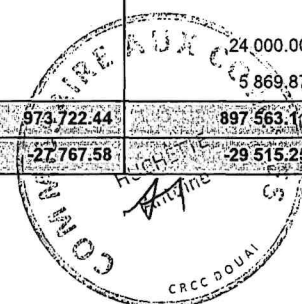


**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31-12-2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	4 348.50		4 547.50
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	190 337.72		236 112.20
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>190 337.72</b>	<b>236 112.20</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	641 854.36		549 319.88
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	645.92		946.48
DONS MANUELS	645.92		946.48
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>642 500.28</b>	<b>550 266.36</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	30 231.98		40 309.98
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	24 000.00		
AUTRES PRODUITS	54 536.38		36 811.82
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>945 954.86</b>	<b>868 047.86</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	235 547.60		180 888.01
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	24 528.40		18 919.58
SALAIRES	502 225.81		505 606.61
COTISATIONS SOCIALES	146 502.35		148 285.29
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	10 722.53		13 993.75
DOTATIONS AUX PROVISIONS	29 195.70		
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES	25 000.00		24 000.00
AUTRES CHARGES	0.05		5 869.87
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>973 722.44</b>	<b>897 563.11</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-27 767.58</b>	<b>-29 515.25</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 512.37		3 191.78
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>3 512.37</b>	<b>3 191.78</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>3 512.37</b>	<b>3 191.78</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)</b>		<b>-24 255.21</b>	<b>-26 323.47</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>			<b>29 394.68</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>			<b>23 629.50</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>			<b>5 762.18</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

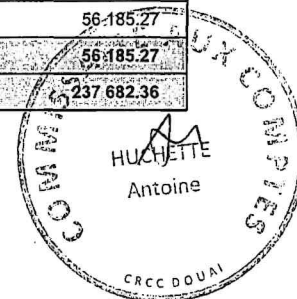
	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)	450.00		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		949 467.23	900 631.32
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		974 172.44	921 192.61
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			
SOLDE DEBITEUR = PERTE		24 705.21	20 561.29
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	181 497.09		225 358.31
BENEVOLAT	56 185.27		36 471.01
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		237 682.36	261 829.32
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	181 497.09		225 358.31
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	56 185.27		36 471.01
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		237 682.36	261 829.32



**COMPTE DE RESULTAT**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE**

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
<b>TOTAL (875)</b>			<b>0.00</b>	<b>871 Prestations en nature</b>	
<b>861</b>	<b>Mises à disposition gratuite de biens</b>			871000 PRESTATIONS EN NATURE	181 497.09
861000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	181 497.09		<b>TOTAL (871)</b>	<b>181 497.09</b>
<b>TOTAL (861)</b>			<b>181 497.09</b>	<b>875 Bénévolat</b>	
<b>864</b>	<b>Personnel bénévole</b>			875000 BENEVOLAT	56 185.27
864000	BENEVOLAT	56 185.27		<b>TOTAL (864)</b>	<b>56 185.27</b>
<b>Total charges contributions volontaires</b>			<b>237 682.36</b>	<b>Total produits contributions volontaires</b>	<b>237 682.36</b>



# **1 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

## **1.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler sur l'exercice.

## **1.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

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

# **2 Principes et méthodes comptables**

## **2.1 Principes généraux**

Le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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 N°2022-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC N°2022-06 relatif au plan comptable général.

### **2.1.1 Changement de méthode comptable**

Notre entité a connu un changement de méthode comptable

### **2.1.2 Changements d'estimation**

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

### **2.1.3 Corrections d'erreurs**

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

## **2.2 Dérogations**

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



## 2.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

## 3 Informations relatives aux postes du bilan

### 3.1 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.

#### 3.1.1 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	8 622.60	0	0	8 622.60
Immobilisations corporelles	173 559.98	3 724.58	0	177 284.56
Immobilisations financières	22.87	0	0	22.87
<b>Total</b>	<b>182 205.45</b>	<b>3 724.58</b>	<b>0</b>	<b>185 930.03</b>

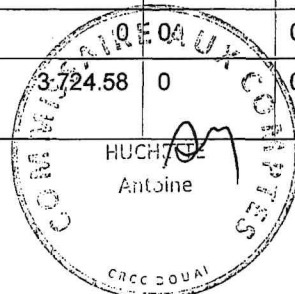
#### 3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

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	8 422.49	110.00	0	8 532.49
Immobilisations corporelles	145 808.55	10 612.53	0	156 421.08
Immobilisations financières	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>154 231.04</b>	<b>10 722.53</b>	<b>0</b>	<b>164 953.57</b>



### 3.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	33% à 100%	0	0	0
Immobilisations corporelles	Linéaire	25% à 33%	3 724.58	0	0
Immobilisations financières	N/A				0
<b>Total</b>			<b>3 724.58</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



### 3.2 Fonds propres

#### 3.2.1 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 »		235 716.28	- 20 561.29	0	0	215 154.99
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 »		20 561.29	20 561.29	0	-24 705.21	-24 705.21
Situation nette		261 848.91	0	0	-24 705.21	237 143.70
TOTAL		261 848.91	0	0	-24 705.21	237 143.70



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

3.2.2.1 Réserves statutaires et contractuelles

Les réserves statutaires sont d'un montant de : 215 154.99 €.

3.2.2.2 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.

3.3 Fonds reportés et dédiés

3.3.1 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	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	Utilisation		Transferts		A la clôture de l'exercice	
				Montant global	Dont remboursement			Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	24 000.00	0	0	24 000.00	0	0		24 000.00	0
TOTAL	24 000.00	0	0	24 000.00	0	0		24 000.00	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.

### 3.3.1.1 Subventions d'exploitation

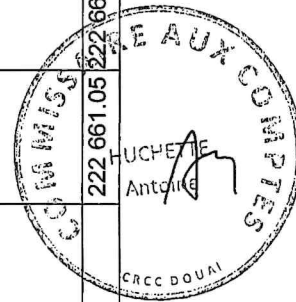
Les sommes inscrites en fonds dédiés correspondent soit à la part non consommée s'il s'agit d'une convention annuelle dont le financeur ne réclame pas la restitution, soit à la part non consommée de la partie rattachée à l'exercice s'il s'agit d'une convention pluriannuelle.

Situations	Montant total	Au début de l'exercice	Report (Augmentation)	Utilisation (Diminution)	En fin d'exercice
Ressources					
Département	25 000.00	25 000.00	25 000.00	0	25 000.00
<b>Total</b>	<b>25 000.00</b>	<b>25 000.00</b>	<b>25 000.00</b>	<b>0</b>	<b>25 000.00</b>



3.4 **État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice**

Créances	Liquidité de l'actif		Dettes		Degré d'exigibilité du passif			
	Montant brut	Echéances à 1 an au plus	Echéances à plus 1 an	Dettes	Montant brut	Echéances à 1 an au plus	Echéances à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :								
Créances rattachées à des participations	0							
Prêts								
Créances de l'actif circulant :								
Créances Clients et Comptes rattachés	219 677.55	219 677.55	0					
Autres	2 983.50	2 983.50	0					
Charges constatées d'avance								
				Emprunts obligataires convertibles				
				Autres emprunts obligataires				
				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit) dont :				
				- à 1 an au maximum à l'origine				
				- à plus de 1 an à l'origine				
				Emprunts et dettes financières divers	4 555.00	4 555.00		
				Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	77 471.90	77 471.90		
				Dettes fiscales et sociales				
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	76 353.22	76 353.22		
				Autres dettes	1 004.52	1 004.52		
				Produits constatés d'avance	3 444.85	3 444.85		
<b>TOTAL</b>	<b>222 661.05</b>	<b>222 661.05</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL</b>	<b>162 829.49</b>	<b>162 829.49</b>		



## 4 Informations relatives au Compte de résultat

### 4.1 Produits par origine

### 4.2 Produits du compte de résultat

#### 4.2.1 Produits de tiers financeurs

##### 4.2.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

##### 4.2.1.1.1 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	30 162.40	90 043.67	290 020.83	216 502.35	9 216.00
Subvention d'investissement	0	0	0	723.17	0

#### 4.2.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises

— Sur amortissements : 30 231.98 €

#### 4.2.3 Utilisations des fonds dédiés

— Utilisation de fonds reportés : 24 000.00 €

### 4.3 Charges du compte de résultat

Pas de spécificités à signaler.

### 4.4 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 2025, nous comptabilisons :
  - En mises à disposition des locaux :
    - à Landrecies : 165 038.73 €
    - à Bousies : 16 458.36 €
  - En valorisation du bénévolat : 56 185.77 €



## 5 Informations relatives à l'effectif

L'effectif salarié, en Equivalent Temps Plein, de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et Techniciens	0
Employés	12.98
Ouvriers	0
Total	15.98

## 6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Néant.

#### 6.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

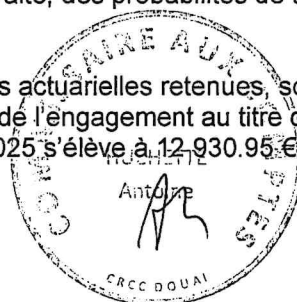
L'indemnité de départ en retraite comptabilisée est égale à l'indemnité théorique que L'employeur devra verser au moment de mise à la retraite de chacun de ses salariés. Cette indemnité est le produit du montant du salaire perçu par les droits prévus selon Son ancienneté (salaire et ancienneté au moment du départ en retraite).

La méthode retenue est la **méthode rétrospective des unités de crédit projetées** (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base de salaire, le Salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale Proratisée.

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n° 19 révisée (norme européenne) Et par la norme FAS87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de **P.B.O.** (Projected Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur actuelle probable Des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des Augmentations de salaire jusqu' à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn Over et de survie.

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit Principalement un taux d'actualisation de 1,91 %, le total de l'engagement au titre des Indemnités de fin de carrière au vendredi 31 décembre 2025 s'élève à 12 930.95 €



**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 31/12/2025**

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 12 mai 2026*

**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](mailto:contact@huchette.fr) - [www.huchette.fr](http://www.huchette.fr) - TVA acquittée sur les encaissements