



ENTRAIDE DENAISIENNE

Siège Social :

25 rue du Président Salvador ALLENDE

59220 DENAIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021



Associés Gérants
Jean-François DARROUSEZ
Arnaud DHAUSSY
Marc DUBOIS
Benoît VANDERSCHelden

Associés
Justine COUSIN
Hervé JOORIS
Valérie LECOEUVE
Christophe LEWANDOWSKI

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattachée à la CRCC des HAUTS-DE-FRANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice Clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée Générale de l'Association ENTRAIDE DENAISIENNE,

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'Association ENTRAIDE DENAISIENNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 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 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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, 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 d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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 la Trésorière.

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 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 La Madeleine, le 25 avril 2022.

Le Commissaire aux comptes : **AEQUITAS AUDIT** représenté par :



Justine COUSIN
Associée



Arnaud DHAUSSY
Associé Gérant

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	24 955	24 955	0	0
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	24 955	24 955	0 0	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				0
Immobilisations financières	379	0	379	379
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	379		379	
TOTAL (I)	25 334	24 955	379	379
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 627	0	2 627	1 411
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	307 799		307 799	290 218
Charges constatées d'avance	2 418		2 418	800
TOTAL (II)	312 844	0	312 844	292 429
Frais d'émission des emprunts (III)	0		0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
Ecarts de conversion actif (V)	0		0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	338 178	24 955	313 223	292 808



PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	143 087	141 066
Autres	29 509	29 509
Report à nouveau	3 144	-1 285
Excédent ou déficit de l'exercice	22 521	6 449
Situation nette (sous-total)		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	198 260	175 739
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	38 700	38 700
TOTAL (II)	38 700	38 700
PROVISIONS		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	0	0
TOTAL (III)	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 293	11 176
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	59 129	58 213
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	
Autres dettes	8 841	8 980
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	76 263	78 369
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	313 223	292 808



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	26 039	11 814
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	486 234	470 544
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 039	8 500
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	32 403	29 492
TOTAL I	545 713	520 350
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	66	0
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	158 625	159 957
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 200	4 459
Salaires et traitements	271 259	253 828
Charges sociales	76 890	95 235
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	0	
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		1 060
TOTAL II	512 040	514 539
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	579	639
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	579	639
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
TOTAL IV	0	0
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	579	639
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	34 253	6 450



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	11 732	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	11 732	0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-11 732	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I+III+V)	546 293	520 989
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	523 772	514 539
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	22 521	6 450
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0	0
Mise à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
TOTAL	0	0



PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2021 a une durée de 12 mois.
Il s'agit du treizième bilan depuis la création de l'association.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 313 223 Euros.
Le résultat net comptable est un bénéfice de 22 521 Euros

1 - INFORMATIONS GENERALES ET FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1 Faits majeurs

1.1 Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

L'association a pour but :

- L'organisation d'activités culturelles, sportives et de loisirs essentiellement pour les 16/26 ans mais aussi pour les enfants et les personnes plus âgées.
- L'insertion sociale et professionnelle.
- D'apporter une aide aux personnes les plus démunies socialement, financièrement, culturellement.
- Une aide dans les démarches administratives et sociales.
- Une aide aux sans abri.
- A l'élaboration de projet d'insertion : Constitution des dossiers, projet pédagogique, finance
- Gestion des enveloppes financières, Suivi des actions menées (Bilan)
- ou tout autre activité d'entraide

1.2 Evénements principaux de l'exercice

L'épidémie de COVID19 qui se répand actuellement dans le monde est un événement d'une exceptionnelle gravité ayant des conséquences sanitaires, économiques et financières affectant notre activité. A ce titre, notre structure sera impactée. En effet, cette crise aura eu des conséquences sur notre organisation. Nous avons une salariée qui est absente depuis mars 2020 (activité partielle), que nous avons remplacé par une personne en CDD.
Cependant, la ressourcerie remporte un franc succès que nous n'avons jamais connu les années précédentes et le chiffre d'affaires n'est pas en baisse bien au contraire.
Notre structure n'a jamais fermé ses portes et a même été ouverte à d'autres structures afin de permettre à des hébergés de prendre une douche et faire une lessive.

1.3 Principes, règles et méthodes comptables

1.3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le Bilan
- Le Compte de résultat
- L'annexe

1.3.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement ANC 2014-03 ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement 2018-06 et 2019-04 et dans le respect du principe de prudence.

1.3.3 Changement de méthode et d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.3.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.



2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

2.1 Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.1 Immobilisations brutes = 25 334 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	24 955		0	24 955
Immobilisations financières	379			379
TOTAL	25 334	0	0	25 334

2.1.2 Amortissements et provisions d'actif = 24 955 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	24 955		0	24 955
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	24 955	0	0	24 955

Nature des biens immobilisés	Montant	Amort	Valeur nette	Durée
Matériel et Outillage	934	934		L 5 ans
Matériel de transport				L 5 ans
Matériel de bureau et informat	5 787	5 787		L 3 ans
Mobilier	18 234	18 234		L 5 ans
TOTAL	24 955	24 955	0	

2.2 Etat des créances = 2 627 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Impôts et taxes			
Autres	2 627	2 627	
TOTAL	2 627	2 627	0

2.3 Produits à recevoir par postes du bilan = 0 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	0

2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

2.4 Charges constatées d'avance = 2418 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion est reportée à un exercice ultérieur.



ASSOCIATION ENTRAIDE DENAISIENNE
Annexe aux comptes annuels du 01/01/2021 au 31/12/2021

3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

3.1 Provisions = 0 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques		0			0
TOTAL	0	0	0	0	0

3.2 Fonds associatifs et réserves

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Projet associatif	0	0	0	0
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Ecart de réévaluation sur les biens sans droit de reprise				
Réserves				
Autres réserves	141 066	2 020	0	143 086
Réserves de Compensation	29 509	0	0	29 509
Réserves pour investissement stabilisation		0	0	0
Résultat de l'exercice	6 449	22 521	6 449	22 521
Report à nouveau 2019	-2 330			-2 330
Report à nouveau	1 045	4 429		5 474
Total	175 739	28 970	6 449	198 260

3.3 Etat des dettes = 76 263 €

Etat des dettes	Montant total	Degré d'exigibilité du passif		
		De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 293	8 293		
Dettes fiscales et sociales	59 129	59 129		
Autres dettes	8 841	8 841		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	76 263	76 263	0	0



3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

3.4 Charges à payer par postes du bilan = 27 633 €

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales	18 792
Fournisseurs	0
Autres dettes	8 841
TOTAL	27 633

3.5 Fonds dédiés - Tableaux de suivi

Financier	Fonds dédiés au 01.01.N	Dotation N	Reprise N	Fonds dédiés au 31.12.N
D.D.C.S Pôle Santé VALENCIENNES (Financement départs à la retraite futurs)	38 700	0	0	38 700

3.6 Informations à caractère fiscal

L'association n'est pas fiscalisée.

3.7 Engagements pris en matière de retraite

Cet engagement n'a pas été estimé compte tenu de son caractère peu significatif.

4- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Ventilation des produits d'exploitation = 545 713 €

Nature des produits d'exploitation	Montant	
Ressources propres (cotisations, prestations de services ...)	26 039	5%
Subventions	486 234	89%
Autres produits	32 403	6%
Transfert de charges	1 039	0%
TOTAL	545 715	100%

4.2 Résultat exceptionnel = 22 146 €

Résultat	Montant
Stabilisation	375
Urgence	22 521

5 - AUTRES INFORMATIONS

5.1 Effectif moyen

Nombre de salariés : 8,73

5.2 Rémunération des administrateurs

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

5.3 Contributions en nature

Durant l'année 2021 :

- des bénévoles sont intervenus gratuitement dans le cadre de l'activité Ressourcerie et des ateliers cuisines
- un entrepôt a été mis à notre disposition gratuitement par la mairie de Denain afin d'exercer au mieux notre activité Ressourcerie

5.4 Honoraires des commissaire aux comptes

Les honoraires des commissaire aux comptes se sont élevés à 5 200€ au titre de l'exercice.

