



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 2024

www.aequitas.fr

**Associés**

Justine COUSIN
Vianney DECLEMY
Arnaud DHAUSSY
Hervé JOORIS
Valérie LECOEUVE
Nicolas LECOMTE
Grégoire MONFORT
Lassane NANA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice Clos le 31 décembre 2024**

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 2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Page 1 sur 3

**Société de commissaires aux comptes****Lille**

9 Rue Delesalle,
PA du Pré Catelan
CS 40023
59561 La Madeleine Cedex



03 20 74 64 40



audit@aequitas.fr



SAS AEQUITAS AUDIT, au capital de 619 260€ - RCS LILLE Métropole B 046 350 088 - SIRET 046 350 088 00103 - ID TVA CEE FR 00 046 350 088

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Madeleine, le 18 avril 2025.

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


Justine COUSIN
Associée



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	529		529	419
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	301 900		301 900	292 533
Charges constatées d'avance	10 635		10 635	6 750
TOTAL (II)	313 063	0	313 063	299 702
Frais d'émission des emprunts (III)	0		0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
Ecart de conversion actif (V)	0		0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	338 396	24 955	313 442	300 081

Source : associatheque.fr



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	162 208	161 316
Autres	29 509	29 509
Report à nouveau	-3 007	-10 247
Excédent ou déficit de l'exercice	51	8 132
Situation nette (sous-total)		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	188 761	188 710
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	0	0
TOTAL (II)	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	25 916	21 297
TOTAL (III)	25 916	21 297
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 883	12 541
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	72 315	66 685
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	
Autres dettes	12 707	10 848
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 860	
TOTAL (IV)	98 766	90 074
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	313 442	300 081

Source : associatheque.fr



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	24 820	26 175
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	0	0
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	539 387	534 371
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	2 080	
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	195	39 099
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	28 215	24 417
TOTAL I	594 698	624 062
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		0
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	150 424	180 236
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	10 022	7 853
Salaires et traitements	329 601	312 229
Charges sociales	103 546	97 689
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	0	0
Dotations aux provisions	4 619	21 297
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	598 211	619 304
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	3 565	3 374
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	3 565	3 374
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)	3 565	3 374
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	51	8 132

Source : associatheque.fr



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	0	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	0	0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I+III+V)	598 263	627 436
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	598 211	619 304
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	51	8 132
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

Source : associatheque.fr



ASSOCIATION ENTRAIDE DENAISIENNE
Annexe aux comptes annuels du 01/01/2024 au 31/12/2024

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.
Il s'agit du seizième bilan depuis la création de l'association.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 313 442 Euros.
Le résultat net comptable est un bénéfice de 51 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

La ressource remporte toujours un franc succès, même si celle-ci est en légère baisse par rapport à 2023.
Nous avons obtenu une subvention exceptionnelle de 4 860€ en partenariat avec la banque du Crédit Agricole.
Celle-ci a été neutralisée en produit constaté d'avance au 31/12/2024.

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.



ASSOCIATION ENTRAIDE DENAISIENNE
Annexe aux comptes annuels du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 = 529 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Impôts et taxes			
Autres	529	529	
TOTAL	529	529	0

2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

2.3 Charges constatées d'avance = 10 635 €

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 01/01/2024 au 31/12/2024

3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

3.1 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				
Écarts de réévaluation sur les biens sans droit de reprise				
Réserves				
Autres réserves	160 444	892		161 336
Réserves de Compensation	30 381			30 381
Réserves pour investissement stabilisation	0	0	0	0
Résultat de l'exercice	8 132	51	8 132	51
Report à nouveau	-2 330	-7 917		-10 247
Résultats en instance d'affectation	-7 917	7 240	-7 917	7 240
Total	188 710	266	215	188 761

3.2 Etat des dettes = 98 765 €

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	8 883	8 883		
Dettes fiscales et sociales	72 315	72 315		
Autres dettes	12 707	12 707		
Produits constatés d'avance	4 860			
TOTAL	98 765	93 905	0	0



ASSOCIATION ENTRAIDE DENAISIENNE
Annexe aux comptes annuels du 01/01/2024 au 31/12/2024

3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

3.3 Charges à payer par postes du bilan = 93 905 €

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales	72 315
Fournisseurs	8 883
Autres dettes	12 707
TOTAL	93 905

3.4 Informations à caractère fiscal

L'association n'est pas fiscalisée.

3.5 Provisions pour indemnités de départ à la retraite

L'association comptabilise une provision pour couvrir les départs à la retraite futurs sur la base des hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,38%
- Taux de revalorisation des salaires : 2,22%
- Taux de charges sociales : 28%
- Age de départ à la retraite : 64 ans

Le montant de la provision au 31/12/2024 est de 25 916 €

4- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1 Ventilation des produits d'exploitation = 594 697 €

Nature des produits d'exploitation	Montant	
Ressources propres (cotisations, prestations de services ...)	24 820	4%
Subventions	539 387	91%
Autres produits	28 215	5%
Dons	2 080	0%
Transfert de charges	195	0%
TOTAL	594 697	100%

4.2 Résultat Net = 51 €

Résultat	Montant
Stabilisation	0
Urgence	51

5 - AUTRES INFORMATIONS

5.1 Effectif moyen

Nombre de salariés : 9,63

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 2024 :

- des bénévoles sont intervenus gratuitement dans le cadre de l'activité Ressourcerie et des ateliers cuisines

5.4 Honoraires des commissaire aux comptes

Les honoraires des commissaire aux comptes se sont élevés à 6 250,15€ au titre de l'exercice.

Une provision pour les départs en retraite de 25 915€58 a été calculée sur la base du taux d'actualisation, du turnover, de l'ancienneté et de la revalorisation des salaires.

