

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boîte 304

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

ASSOCIATION DA-MAS

24 Place de la Liberté

59100 – ROUBAIX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

A l'assemblée générale de l'association DA-MAS,

Opinion avec réserve

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 DA.MAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Motivation de la réserve

Réserve pour limitation :

Nous formulons une réserve en raison de l'impossibilité d'analyser le compte de provisions pour charges. Le solde d'ouverture correspond à un solde de 59 292 € qui n'a pas été mouvementé et reste identique à celui de la clôture au 31/12/2022.

Nous n'avons pas été en mesure de valider les provisions pour charges qui correspondent à des écritures antérieures non justifiées et doivent être apurées progressivement les années à venir.

Une réserve avait été formulée pour le même motif sur les comptes de l'exercice précédent.

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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

Le rapport financier ne nous ayant pas été communiqué, comme le prévoit l'article R.612-2 du code de commerce, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

A l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financières et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 Président.

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.

Lille, le 12 juillet 2024

Le commissaire aux comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to read 'Vincent Hamou', is written over a faint, circular blue stamp or watermark.

Vincent Hamou, Associé

BILAN SYNTHETIQUE 2023
DAMAS

	Exercice N			N-1
ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE :				
Immobilitisations incorporelles	1 044	1 044	0	0
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés logiciels, droits et valeurs similaires	1 044	1 044	0	0
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles	11 439	7 154	4 285	821
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Matériel de bureau	11 439	7 154	4 285	821
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilitisations financières				0
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				0
TOTAL I	12 483	8 198	4 285	821
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances	18 236		18 236	6 301
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	18 236		18 236	6 301
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	27 702		27 702	14 008
Charges constatées d'avance (III)				
TOTAL II	45 938		45 938	20 309
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	58 421	8 198	50 223	21 130

PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
Réserve statutaires ou contractuelles		
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>		
Autres		
Report à nouveau	-67 467	-67 071
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 774	-396
<i>Situation nette (sous total)</i>	-76 241	-67 467
<i>Fonds propres consommables</i>		
Subventions d'investissement	3 802	
Provisions réglementées		
TOTAL I	-72 439	-67 467
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
<i>Fonds reportés liés aux legs et donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>	37 300	10 000
TOTAL II	37 300	10 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	59 292	59 292
TOTAL III	59 292	59 292
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 452	3 202
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales	20 568	16 103
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	1 050	
TOTAL IV	26 070	19 305
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	50 223	21 130

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N Net	Exercice N- 1 Net
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>	1 649	680
<i>Ventes de biens et services</i>		
<i>Ventes de bien</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de services</i>	31 892	10 907
<i>dont parrainages</i>		
<i>Produits de tiers financeurs</i>		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	243 102	200 491
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurance-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25 587	52 507
<i>Utilisation des fonds dédiés</i>		
Autres produits		83
TOTAL (I)	302 230	264 668
CHARGES D'EXPLOITATION :		
Achats de marchandises		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	163 444	122 342
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 094	2 300
Salaires et traitements	93 422	95 987
Charges sociales	22 912	20 322
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	535	498
Dotations aux provisions		10 000
Reports en fonds dédiés	37 300	10 000
Autres charges	3 533	3 539
TOTAL (II)	322 240	264 988
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-20 010	-320
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	38	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (III)	38	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements , aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (IV)	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	38	0

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N Net	Exercice N- 1 Net
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-19 972	-320
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 198	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	10 000	
TOTAL (V)	11 198	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		77
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL (VI)	0	77
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	11 198	-77
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	313 466	264 668
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	322 240	265 065
EXCEDENT OU DEFICIT	-8 774	-397
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL		

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023 ANNEXE COMPTABLE

OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

L'association Da-mas est une association culturelle créée en 2001.

- Les membres sont des artistes en développement qui ont pour passion le Hip Hop.
- Depuis sa création, elle répond à un besoin du territoire à savoir l'accès à la culture.
- Elle a aussi dans son champ d'action d'autres sujets tels que l'insertion sociale et professionnelle, la lutte contre les addictions, le rapprochement police population et la vie sexuelle et affective.
- L'association travaille aussi sur la parentalité avec des partenaires du territoire.
- Le public qui fréquente la structure est principalement constitué de jeunes âgés de 10 à 25 ans.
- Da-mas qui signifie donne plus est une association en constante évolution, à l'image de son public auquel elle propose aussi bien un accompagnement individuel que collectif.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et aux autres dispositions du règlement 2014-03 relatif au 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
- Indépendance des exercices

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Divers :

- Les fonds dédiés concernent une action financée par la MILDECA d'octobre 2022 à juin 2023 pour un montant global de 15 000 € dont 10 000 en fonds dédiés calculés au prorata, ainsi qu'une action Police Population cofinancée par l'Etat et la Ville de Roubaix avec respectivement 14 000 € et 11 000 € en fonds dédiés et enfin une action PEP'S financée par la Région pour 2 300 €. S'agissant de l'Urssaf, la dette représente l'ensemble des cotisations sociales dans la mesure où les cotisations sont prélevées en totalité par cette dernière.

- Les subventions d'exploitation ont augmenté de 21,25 % comme suite notamment à l'attribution d'une subvention de 35 000 € dans le cadre de l'action Police Population répartie entre l'Etat et la Ville de Roubaix.

- S'agissant des charges, elles ont globalement augmenté de 11,75 % essentiellement du fait de la croissance des prestations (+29,93 %) et d'un séjour mobilité au Portugal. Les frais de personnel sont stables. L'exercice 2023 présente ainsi un déficit de 8 772,76 €.

-La difficulté majeure réside dans le fait que le fonctionnement de la structure repose sur des financements obtenus sur appel à projets et qu'il n'y a pas suffisamment de visibilité pour le financement des postes des salariés permanents et pour la gestion de la trésorerie qui présente un solde au 31/12 /2023 qui a pratiquement doublé. Le bureau et la direction s'efforcent de trouver des moyens financiers contractualisés sur plusieurs années, c'est le cas de la Prestation de Services Jeunes de la CAF.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

DUREE D'AMORTISSEMENTS

	Durée d'amortissement
Terrains	
Bâtiments	20
Agences.	10
Logiciels	1
Matériel	
Matériel outillage	5 à 8 ans
Installations	
Matériel de Transport	4 à 5 ans
Mobilier	3 ans
Matériel de bureau	
Matériel site informatique	
Matériel audiovisuel	3 à 6 ans

TABLEAU DES SUBVENTIONS

Origines des subventions	Montant	Nature	Numéro de compte
Etat Fonjep	10 035.00	Exploitation	741100
Subventions diverses	15 000.00	Exploitation	745000
Région Contrat ville	15 500.00	Exploitation	742000
CAF PS Jeunes	40 079.28	Exploitation	744100
Etat Contrat Ville	30 100.00	Exploitation	741300
Etat divers	70 110.00	Exploitation	741400 - 741900
Commune Contrat Ville	17 500.00	Exploitation	743300
Commune divers	15 138,00	Exploitation	743000 - 34 - 35
Commune Police Population	15 000,00	Exploitation	743000
Commune Fonjep	14 640,00	Exploitation	743600
Total	243 102.28		

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE :

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES :

Non applicable

L'effectif au 31 décembre 2023 est de 3 ETP dont un contrat à durée déterminée se terminant le 26 juin 2025. L'effectif moyen en 2023 s'élève à 3 personnes.

Tableau des immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeur brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1044,00					1044,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1044,00					1044,00
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. Agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	7440,82		3998,00			11438,82
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7440,82		3998,00			11438,82
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	0,00					0,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00					0,00
TOTAL		8484,82					12482,82

Tableau des amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1044,00	0,00		1044,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1044,00	0,00		1044,00
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	6619,59	534,52		7154,11
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6619,59	534,52		7154,11
TOTAL		7663,59	534,52		8198,11

Tableau des provisions

Etat exprimé en euros	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Provisions pour charges - EXPLOITATION	59291,93			59291,93
TOTAL	59291,93	0,00	0,00	59291,93

REPORT A NOUVEAU

Le résultat 2022 d'un montant de – 396,45 € a été affecté au compte Report à Nouveau qui présente ainsi un solde débiteur de 67 467,74 € au 31/12/2023.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Report à nouveau	-67 071,29	- 396.45			-67 467,74
Excédent ou déficit de l'exercice	- 396,45	396,45		-8 772,76	-8 772,76
Situation nette	- 67 467,74				-76 240,50
Provisions	59 291,93				59 291,93
Subvention d'investissement			5 000,00	- 1 198,20	3 801,80
TOTAL	-8 175,81		5 000,00	-9 970,96	13 146,77

Une subvention d'investissement de Vinci d'un montant de 5 000 € a permis d'acquérir des ordinateurs et a été amortie à la hauteur de 1 198,20 €.

Charges à payer :

- Loyer ville de Roubaix 2021 104,86 €
- Loyer ville de Roubaix 2022 97,56 €
- Loyer ville de Roubaix 2023 949,89 €

Facture non parvenue :

- Auditeurop 2023 3 300,00 €

Produits à recevoir :

- CAF PS Jeunes : solde 2023 9 653,17 €
- Loyer ville de Roubaix 2021 104,86 €
- Loyer ville de Roubaix 2022 967,78 €
- Loyer ville de Roubaix 2022 872,58 €
- Loyer ville de Roubaix 2023 1 838,00 €
- Ville de Roubaix A.R. 2023 2 300,00 €
- Solde mobilité Cap Vert 2023 1 000,00 €

Produits Constatés d'Avance :

- Adhésion 2024 1 050,00 €