



Accueil et culture

ACCUEIL & CULTURE

Association loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 30 avenue du 8 mai 1945
95200 SARCELLES

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



Accueil et culture

ACCUEIL & CULTURE

Association loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 30 avenue du 8 mai 1945
95200 SARCELLES

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

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 ACCUEIL & CULTURE 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme 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.

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, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 21 mai 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2024			31.12.2023	PASSIF	31.12.2024	31.12.2023
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	352 591	110 225
Terrains					Résultat de l'exercice	27 392	18 057
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	379 984	128 282
Autres immobilisations corporelles	19 874	18 525	1 349	7 479	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	5 500	
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		224 309
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	25 561	
Total	19 874	18 525	1 349	7 479	Total	31 061	224 309
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées		
Usagers - clients					Fournisseurs	19 222	
Autres créances	26 225		26 225	31 704	Dettes fiscales et sociales	28 766	
Charges constatées d'avance	761		761		Autres dettes	654	67 848
Trésorerie	449 411		449 411	381 257	Produits constatés d'avance	18 060	
Total	476 397		476 397	412 960	Total	66 702	67 848
Total	496 271	18 525	477 746	420 439	Total	477 746	420 439

COMPTE DE RESULTAT	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5 920	13 190
Ventes de biens		
Prestations de service	5 995	
Subventions d'exploitation	440 392	565 161
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 281	
Total	456 588	578 350
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	95 736	82 958
Aides financières		
Impôts et taxes	2 657	11 350
Salaires	218 221	305 075
Cotisations sociales	71 529	114 296
Dotations aux amortissements	6 130	4 047
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	25 561	12 572
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés	5 500	
Autres charges	3 866	30 000
Total	429 200	560 299
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	27 388	18 051
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers	5	6
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	5	6
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	5	6
RESULTAT COURANT (I + II)	27 392	18 057
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	27 392	18 057

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	46 000	110 000
Bénévolat	24 480	10 160
Total	70 480	120 160
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	46 000	110 000
Personnel bénévole	24 480	10 160
Total	70 480	120 160

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre **2024** qui dégage un excédent de **27 392,39 €**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social et périmètre des activités de l'association : Cette association a pour objet :

- d'accompagner les familles ou les personnes dans une démarche globale de formation, d'insertion sociale, citoyenne et professionnelle,
- de créer les conditions pour favoriser les relations interculturelles et intergénérationnelles.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'exercice a été marqué par plusieurs arrêts maladie prolongés impactant le fonctionnement de la structure. Madame Ichkou, salariée permanente, a connu plusieurs arrêts successifs, et Madame Le Guilloux, directrice de l'association, a été placée en arrêt longue maladie. Ces absences ont fragilisé l'organisation interne et nécessité une réorganisation ponctuelle des missions.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06.

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 et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Au cours de l'exercice, une correction d'erreur relative à l'exercice précédent a été identifiée et comptabilisée conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé. Cette erreur portait sur la constatation d'une provision pour risques d'un montant de 224 309,34 €, initialement inscrite au passif du bilan. Après analyse, il a été constaté que cette provision était sans objet. Conformément aux principes comptables, la correction de cette erreur a été comptabilisée en variation des fonds propres à l'ouverture de l'exercice 2024, sans impact sur le résultat de l'exercice.

Un changement de méthode comptable est intervenu au cours de l'exercice, relatif au traitement des engagements au titre des indemnités de départ en retraite. Conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et au traitement comptable de référence des passifs, l'association a décidé de reconnaître désormais une provision pour les engagements de retraite dans ses comptes annuels. Cette méthode, considérée comme la meilleure traduction des engagements futurs de l'association envers ses salariés, remplace l'absence de provisionnement appliquée jusqu'à présent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	14 477,49	5 396,32		19 873,81
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	14 477,49	5 396,32		19 873,81

b) Acquisitions et désinvestissements

Régularisation

5 396,32

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	6 998,53	11 526,30		18 524,83
Mobilier de bureau	20%				
Total		6 998,53	11 526,30		18 524,83

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Néant

4. Usagers

Néant

5. Autres créances

Personnel avances et acomptes	1 000,00
IJ A RECEVOIR	4 521,16
Subventions d'exploitation	<u>20 703,70</u>
	26 224,86

6. Charges constatées d'avance

Divers	761,16
--------	---------------

7. Trésorerie

BPRP PARTS SOCIALES	150,00
BPRP	448 749,24
CAISSE	<u>512,17</u>
	449 411,41

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Néant

3. Fonds dédiés

	Début	Reports	Utilisations	Fin
QPV		5 500,00		5 500,00
Total		5 500,00		5 500,00

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Risque :				
Charge : engagement de retraite du personnel (1)		25 561,00		25 561,00
Provisions		25 561,00		25 561,00
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Dépréciations				
Total		25 561,00		25 561,00

Dotations / reprises d'exploitation	25 561,00
Dotations / reprises financières	
Dotations / reprises exceptionnelles	
Total	25 561,00

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

(1) Conformément au règlement ANC n°2014-03 et à la convention collective des Organismes de formation, la provision pour engagements de retraite représente 0,5 mois de salaire pour une ancienneté de 1 à moins de 5 ans, 1 mois de 5 à moins de 10 ans, 1,5 mois de 10 à moins de 15 ans, 2 mois de 15 à moins de 20 ans, 2,5 mois de 20 à moins de 30 ans et 3 mois pour une ancienneté de 30 ans et plus de présence pour l'ensemble des salariés en CDI, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel.

5. Emprunts et dettes assimilées

Néant

6. Fournisseurs

Fournisseurs	11 432,13
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>7 790,00</u>
	19 222,13

7. Dettes fiscales et sociales

Personnel : rémunérations dues	1,14
--------------------------------	------

Sécurité sociale	20 001,00
HUMANIS retraite complémentaire.	3 615,75
APICIL Prévoyance	1 364,94
GSMC mutuelle	252,69
Formation continue part des employeurs	1 783,12
Prélèvement à la source des salariés	1 747,00
	28 765,64

8. Autres dettes

Notes de frais	554,13
----------------	--------

9. Produits constatés d'avance

CAF 95 CLAS	18 059.80
-------------	-----------

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

Type de Prestations	Exercice clos	Exercice précédent
Participations des adhérents	15,00	
Inscription Diplômes	5 980,00	
Total Prestations	5 995,00	

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
ANCT Politique de la Ville	58 500,00	309 335,00
DDETS BOP 104	166 335,00	
Cité Éducative	19 000,00	6 020,00
Conseil Départemental	3 370,00	6 760,60
FONJEP	7 107,00	7 107,00
Conseil Régional IDF		8 000,00
Ville de Sarcelles	113 400,00	117 100,00
CAF 95	20 860,52	24 979,00
ASP	51 819,56	68 795,76
Autres subventions		17 063,40
Total	440 292,08	565 160,76

3. Contributions financières

Néant

4. Produits et charges exceptionnels

Néant

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres	2	2	2	2
Employés	4	3.85	7	6.85
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)	3	3	4	4
Total	9	8.85	13	12.85

(1) Effectif à la clôture quelque soit la durée de travail (2) Équivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédits-bails et locations de longue durée

Loyers restant dus :

Photocopieur Xerox (360 € x 20 T)	7 200.00
-----------------------------------	----------

4. Autres engagements hors bilan

Néant

5. Contributions volontaires en nature

a) Mise à disposition gratuite et prestations en nature

L'association bénéficie de la mise à disposition gracieuse de locaux situés au 30 avenue du 8 mai 1945 à Sarcelles et également au local du 21 Allés Rodin , utilisés tout au long de l'année comme espace de formation et d'accueil des bénéficiaires. Ces locaux permettent :

- la tenue des cours de français langue étrangère (FLE),
- les ateliers sociolinguistiques,

- les réunions pédagogiques,
- le CLAS
- les permanences administratives et sociales,
- ainsi que des actions culturelles ponctuelles.

Cette mise à disposition représente une contribution essentielle au bon déroulement des actions de l'association, en réduisant considérablement les charges de fonctionnement. Elle a été estimée à une valeur annuelle de **31 000 € et 15 000 €**, sur la base des loyers pratiqués pour un local équivalent dans la commune

b) Bénévolat / Personnel bénévole

L'association peut compter chaque année sur l'implication régulière de plusieurs bénévoles, dont l'action constitue un soutien significatif au fonctionnement de la structure, tant sur le plan éducatif qu'administratif.

- Bénévoles engagés sur le dispositif CLAS

Un bénévole intervient dans le cadre du Contrat Local d'Accompagnement à la Scolarité (CLAS) à raison de 6 heures par semaine, pendant 35 semaines dans l'année scolaire. Son engagement consiste à :

- accompagner des enfants du primaire et du collège dans leur scolarité,
- animer des temps d'aide aux devoirs et des activités éducatives,
- soutenir la relation entre l'école et les familles,
- participer aux réunions de coordination avec l'équipe pédagogique.

Ce volume représente 210 heures annuelles, valorisées à 18 € de l'heure, soit un total de 3 780 €.

- Membres du Conseil d'Administration

Les 5 membres du Conseil d'Administration s'impliquent tout au long de l'année dans le pilotage stratégique et le bon fonctionnement de l'association. En moyenne, chacun consacre 5 heures par semaine sur 46 semaines par an, pour :

- la préparation et la participation aux réunions,
- le suivi des projets,
- les échanges avec les partenaires institutionnels,
- la supervision des obligations réglementaires.

Cela représente un total de 1 150 heures annuelles, valorisées à 18 € de l'heure, soit une estimation de 20 700 €.

Type de bénévoles	Nombre d'heures	Valorisation en € horaire	Montant valorisé
Bénévoles CLAS	210	18	3 780€
Membres du CA	1 150	18	20 700 €
Total	1 360		24 480 €