

# AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

\*\*\*\*\*

207, Avenue Willy Brandt

Boite 3.4

59777 EURLILLE

\*\*\*\*\*

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

INITIATIVES EMPLOIS FAMILIAUX

37, rue Chanzy

59350 – SAINT ANDRE LEZ LILLE

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2024

A l'assemblée générale de l'association INITIATIVES EMPLOIS FAMILIAUX,

### Opinion

En exécution de la mission de régularisation qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association INITIATIVES EMPLOIS FAMILIAUX 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Principes généraux » de l'annexe qui expose les changements de méthode comptable relatif à l'application du règlement ANC n° 2019-04 et au plan comptable M22 bis ainsi qu'à l'application de la nouvelle réglementation de l'ANC applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2025 concernant la suppression des comptes de transferts de charge.

## **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, 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.

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.

Comme mentionné ci-avant, la note « Principes généraux » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application d'une part de la réglementation comptable relative aux activités sociales et médico-sociales et d'autre part au plan comptable M22 bis applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

## **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.

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la Présidente 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 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 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.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 26 juin 2025

Le commissaire aux comptes  
**AUDITEUROP**



Vincent Hamou, Associé

Experts et partenaires  
des acteurs  
d'une économie  
plus humaine

## Association INITIATIVES EMPLOIS FAMILIAUX

Comptes annuels arrêtés  
au 31/12/2024

37 rue Chanzy

59350 SAINT ANDRE LEZ LILLE

Siret : 38965604200048

**HarmOnium**  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

# Sommaire

Bilan et Compte de Résultat	1
Annexe	14

# Bilan et Compte de Résultat

## Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	33 600		33 600	33 600
	Constructions	302 400	37 428	264 972	277 905
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	10 618	10 446	172	966
	Autres immobilisations corporelles	86 625	57 542	29 082	57 862
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>433 243</b>	<b>105 417</b>	<b>327 825</b>	<b>370 332</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	133 818	25 723	108 095	248 964
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	69 641		69 641	108 234
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	54 994		54 994	51 770
	<b>DISPONIBILITES</b>	618 909		618 909	589 380
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 209		2 209	3 699
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>879 570</b>	<b>25 723</b>	<b>853 847</b>	<b>1 002 047</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>1 312 813</b>	<b>131 140</b>	<b>1 181 673</b>	<b>1 372 379</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

## Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	1 220 978	1 220 978
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	Autres		
	Report à nouveau	(156 289)	(40 939)
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(197 177)</b>	<b>(115 350)</b>
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>867 512</b>	<b>1 064 690</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>867 512</b>	<b>1 064 690</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	10 745	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>10 745</b>	
Provisions	Provisions pour risques	8 726	8 726
	Provisions pour charges	52 920	79 635
	<b>Total des provisions</b>	<b>61 646</b>	<b>88 361</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	128	145
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 365	19 773
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	180 209	196 598
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	15 069	2 812
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>241 770</b>	<b>219 329</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 181 673</b>	<b>1 372 379</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(197 177,47)	(115 349,59)
	(1) Dont à moins d'un an	241 770	219 329
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	128	145



# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	17 344	19 904
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	572 454	978 177
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		351 175
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 243 709	986 064
	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		9 360
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	47 543	54 625
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	45 252	
Total des produits d'exploitation		1 926 303	2 048 129
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	183 551	155 462
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	104 586	120 618
	Salaires et traitements	1 378 482	1 424 251
	Charges sociales	385 077	412 407
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 883	40 774
	Dotation aux provisions		16 324
	Reports en fonds dédiés	10 745	
	Autres charges	27 365	22 812
Total des charges d'exploitation		2 113 689	2 192 647
RESULTAT D'EXPLOITATION		(187 386)	(144 518)

## Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(187 386)</b>	<b>(144 518)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	3 225	6 530
	Autres intérêts et produits assimilés	6 724	1 157
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 370	4 334
<b>Total des produits financiers</b>		<b>14 320</b>	<b>12 021</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	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		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>14 320</b>	<b>12 021</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(173 066)</b>	<b>(132 497)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		19 096
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>			<b>19 096</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	100	1 425
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	21 563	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>21 663</b>	<b>1 425</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(21 663)</b>	<b>17 671</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		2 449	524
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 940 623</b>	<b>2 079 247</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 137 801</b>	<b>2 194 596</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(197 177)</b>	<b>(115 350)</b>
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		1 095	
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>1 095</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature		1 095	
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>1 095</b>	