

# **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 2023**

[www.aequitas.fr](http://www.aequitas.fr)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice Clos le 31 décembre 2023**

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 2023, 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 2023 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.

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 :

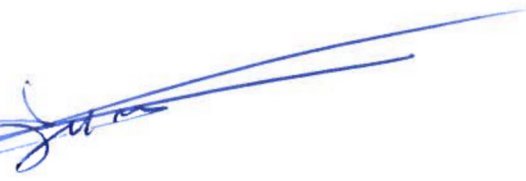
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 22 avril 2024.

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

  
**Justine COUSIN**  
Associée



  
**Arnaud DHAUSSY**  
Associé



ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	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				
<b>Immobilisations corporelles</b>	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				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				0
<b>Immobilisations financières</b>	379	0	379	379
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	379		379	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>25 334</b>	<b>24 955</b>	<b>379</b>	<b>379</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	419	0	419	1 276
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	292 533		292 533	296 257
Charges constatées d'avance	6 750		6 750	1 623
<b>TOTAL (II)</b>	<b>299 702</b>	<b>0</b>	<b>299 702</b>	<b>299 156</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>	0		0	0
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>	0		0	0
<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>	0		0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>325 036</b>	<b>24 955</b>	<b>300 081</b>	<b>299 535</b>



PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	161 316	170 708
Autres	29 509	29 509
Report à nouveau	-10 247	-1 956
Excédent ou déficit de l'exercice	8 132	-17 683
Situation nette (sous-total)		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>188 710</b>	<b>180 578</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	0	38 700
<b>TOTAL (II)</b>	<b>0</b>	<b>38 700</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	21 297	0
<b>TOTAL (III)</b>	<b>21 297</b>	<b>0</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 542	9 854
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	66 685	60 585
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	
Autres dettes	10 848	9 818
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>90 074</b>	<b>80 257</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>300 081</b>	<b>299 535</b>



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	26 175	22 193
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	0	400
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	534 371	508 059
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	399	3 347
Utilisations des fonds dédiés	38 700	
Autres produits	24 417	18 810
<b>TOTAL I</b>	<b>624 062</b>	<b>552 809</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	0	837
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	180 236	174 987
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 853	7 365
Salaires et traitements	312 229	295 538
Charges sociales	97 689	93 111
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	0	
Dotations aux provisions	21 297	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>619 304</b>	<b>571 838</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 374	1 347
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>3 374</b>	<b>1 347</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
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
<b>TOTAL IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>3 374</b>	<b>1 347</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>8 132</b>	<b>-17 682</b>



COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>627 436</b>	<b>554 155</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>619 304</b>	<b>571 838</b>
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>8 132</b>	<b>-17 683</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	0	0
Mise à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois.  
Il s'agit du quinzième bilan depuis la création de l'association.  
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 300 081 Euros.  
Le résultat net comptable est un bénéfice de 8 132 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 ressourcerie remporte toujours un franc succès, avec une belle augmentation par rapport à 2022.  
Nous avons mis fin à notre contrat d'entretien avec CLINITEX au 31 décembre 2023.  
Nous avons renouvelé le contrat en LLD pour le fourgon de l'association.

**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 01/01/2023 au 31/12/2023

**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
<b>TOTAL</b>	<b>25 334</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 334</b>

**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				
<b>TOTAL</b>	<b>24 955</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 955</b>

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
<b>TOTAL</b>	<b>24 955</b>	<b>24 955</b>	<b>0</b>	

**2.2 Etat des créances = 419 €**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Impôts et taxes			
Autres	419	419	
<b>TOTAL</b>	<b>419</b>	<b>419</b>	<b>0</b>

**2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

**2.3 Charges constatées d'avance = 6 750 €**

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 01/01/2023 au 31/12/2023

**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
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
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				
Ecarts de réévaluation sur les biens sans droit de reprise				
<b>Réserves</b>				
Autres réserves	170 210		9 766	160 444
Réserves de Compensation	30 381	0	0	30 381
Réserves pour investissement stabilisation		0	0	0
Résultat de l'exercice	-17 683	25 815	0	8 132
Report à nouveau 2020	-2 330			-2 330
Report à nouveau	8 291	7 917	8 291	7 917
<b>Total</b>	<b>188 869</b>	<b>33 732</b>	<b>18 057</b>	<b>204 544</b>

**3.2 Etat des dettes = 90 075 €**

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	12 542	12 542		
Dettes fiscales et sociales	66 685	66 685		
Autres dettes	10 848	10 848		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>90 075</b>	<b>90 075</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



**ASSOCIATION ENTRAIDE DENAISIENNE**  
Annexe aux comptes annuels du 01/01/2023 au 31/12/2023

**3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**

**3.3 Charges à payer par postes du bilan = 31 100 €**

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales	20 252
Fournisseurs	0
Autres dettes	10 848
<b>TOTAL</b>	<b>31 100</b>

**3.4 Fonds dédiés - Tableaux de suivi**

Financier	Fonds dédiés au 01.01.N	Dotations 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	38 700	0

**3.5 Informations à caractère fiscal**

L'association n'est pas fiscalisée.

**3.7 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 : 3,65%
- Taux de revalorisation des salaires : 2,22%
- Taux de charges sociales : 28%
- Âge de départ à la retraite : 64 ans

Le montant de la provision au 31/12/2023 est de 21 297 €.

**4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

**4.1 Ventilation des produits d'exploitation = 624 062 €**

Nature des produits d'exploitation	Montant	
Ressources propres (cotisations, prestations de	26 175	4%
Subventions	534 371	86%
Autres produits	24 417	4%
Transfert de charges	39 099	6%
<b>TOTAL</b>	<b>624 062</b>	<b>100%</b>

**4.2 Résultat Net = 8 132 €**

Résultat	Montant
Stabilisation	7 240
Urgence	892

**5 - AUTRES INFORMATIONS**

**5.1 Effectif moyen**

Nombre de salariés : 8,97

**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 2023 :

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

**5.4 Honoraires des commissaires aux comptes**

Les honoraires des commissaires aux comptes se sont élevés à 5 640€ au titre de l'exercice.





**ASSOCIATION ENTRAIDE DENAISIENNE**  
**Annexe aux comptes annuels du 01/01/2023 au 31/12/2023**

Une provision pour les départs en retraite de 21 297€07 a été calculée sur la base du taux d'actualisation, du turnover, de l'ancienneté et de la revalorisation des salaires.

