

**ASSOCIATION RESEAU ETINCELLE**  
**1, rue de la Cense des Raines**  
**59 710 ENNEVELIN**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

\*\*\*\*\*

**Bruno CHRZAN**  
**Commissaire aux Comptes**  
**3 bis, rue de Mons**  
**59300 VALENCIENNES**

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association RESEAU ETINCELLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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 le Conseil d'Administration.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-10-1 du code de commerce, ma 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 Valenciennes, le 17 avril 2024

Bruno CHRZAN  
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'B. Chrzan', with a long horizontal stroke extending to the left.

**BILAN ACTIF**

		31/12/2023 12 mois			31/12/2022 12 mois
		Brut	Amort & prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement Frais de recherche & développement Concessions, brevets et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles	3 994	3 994	0	
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains Constructions Installation techniques, matériel et outillage industriel Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours Avances & acomptes sur immobilisations corporelles	49 692	48 983	709	1 800
	<b>Immobilisations financières (2)</b>				
	Participations mises en équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières				
	<b>Total (I)</b>	<b>53 686</b>	<b>52 977</b>	<b>709</b>	<b>1 800</b>
	Comptes de liaison				
	<b>Total (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<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>				
	Avances et acomptes versés sur commandes	7 900		7 900	900
	<b>Créances (3)</b>				
	Clients et comptes rattachés Autres créances				
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
	Valeurs mobilières de placement Disponibilités	1 553 403		1 553 403	1 477 509
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>Charges constatées d'avance (3)</b>	<b>2 650</b>		<b>2 650</b>	<b>3 005</b>
	<b>Total (III)</b>	<b>1 563 953</b>		<b>1 563 953</b>	<b>1 481 414</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)				
	<b>Total Général (I à VI)</b>	<b>1 617 639</b>	<b>52 977</b>	<b>1 564 662</b>	<b>1 483 214</b>

(1) Dont droit au bail		
(2) Dont à moins d'un an		
(3) Dont à plus d'un an		

**BILAN PASSIF**

		31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 395 522	1 386 883
	<b>Résultat de l'exercice (excédents ou déficits)</b>	68 326	8 640
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise:		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires		
	<b>Total (I)</b>	1 463 849	1 395 523
	<b>Comptes de liaison</b>		
	<b>Total (II)</b>		
DETTES (1)	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	<b>Total (III)</b>		
	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 729	7 891
Comptes de régularisation	Dettes fiscales et sociales	38 584	26 300
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	57 500	53 500
	<b>Total (IV)</b>	100 813	87 691
	<b>Ecart de conversion passif (V)</b>		
	<b>Total Général (I à V)</b>	1 564 662	1 483 214
	(1) Dont à plus d'un an		
	(1) Dont à moins d'un an	43 313	34 191
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		

		31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services		
	Chiffre d'affaires net		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subvention d'exploitation	39 866	92 800
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
	Collectes	654 569	511 836
	Cotisations	300	350
	Autres produits	2	705
Total (I)		694 737	605 691
CHARGES D'EXPLOITATION (2)	Achats de marchandises variations de stock (marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements variations de stock (mat. 1eres et approv.)		
	Autres achats et charges externes	410 306	361 719
	Impôts taxes et versements assimilés	854	915
	Salaires et traitements	163 614	170 749
	Charges sociales	55 233	63 957
	Dotations aux amortissements et aux provisions sur immobilisations - dotations aux amortissements sur immobilisations - dotations aux provisions sur actif circulant : dotations aux provisions pour risques et charges : dotations aux provisions	1 091	1 101
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges (2)	6	27
Total (II)		631 104	598 468
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		63 633	7 223
QP DE RESULTATS S/ OPERATIONS FAITES EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 694	1 417
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total (V)		4 694	1 417
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (VI)			
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)		4 694	1 417
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		68 326	8 640

		31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges <b>Total (VII)</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions <b>Total (VIII)</b>		
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>			
	Impôts sur les bénéfices (IX)		
	<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII)</b>	<b>699 431</b>	<b>607 108</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX)</b>	<b>631 104</b>	<b>598 468</b>
<b>5 - EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		<b>68 326</b>	<b>8 640</b>

**BRUNO CHRZAN**  
 Commissaire aux Comptes  
 3 Bis, Rue de Mons  
 59300 VALENCIENNES



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

		31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois
PRODUITS	Bénévolat		
	Prestations en nature	56 344	25 487
	Dons en nature	7 200	7 200
	Total	63 544	32 687
CHARGES	Mise à disposition gratuite de biens et services	7 200	7 200
	Personnel bénévole	56 344	25 487
	Prestations		
	Total	63 544	32 687

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de **1 564 622 euros** et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitations sont de **694 737 euros** et dégageant un bénéfice de **68 326 euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- # L'activité de l'année a été des plus soutenues avec une augmentation du nombre de parcours de formation animés de + 50% (36 en 2022 et 56 en 2023) et une croissance forte également du nombre de jeunes remobilisés de + 21 % (475 en 2022 et 577 en 2023)

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable de 29/11/83 ainsi que les règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

#### Informations générales complémentaires

##### *Mise à disposition des locaux :*

Les locaux sont mis à la disposition par la société NORSYS. La valeur locative annuelle est estimée à 7 200 euros pour l'année 2023.

##### *Mise à disposition de personnel (mécénat de compétence) :*

# Société Norsys

L'ensemble des missions de mécénat de compétences de Norsys correspond à une contribution estimée à 2.198 euros pour l'année 2023 et se répartit comme suit :

- appui au suivi de la comptabilité



#### Société Julhiet Sterwen

L'ensemble des missions de mécénat de compétences de Julhiet Sterwen correspond à une contribution estimée à 32.105 euros pour l'année 2023 et se réparti comme suit :

- Animation d'ateliers professionnels à destination de jeunes « dits décrocheurs » en fonction du domaine de compétences du salarié en présentiel ou en distanciel
- Participation au jury de certification de clôture des parcours de formation suivis par les jeunes « dits décrocheurs » en présentiel ou en distanciel
- Participation à un dispositif de parrainage / tutorat des jeunes remobilisés par l'Association

#### Performanse

L'ensemble des missions de mécénat de compétences de Performanse correspond à une contribution estimée à 8.565 euros pour l'année 2023 et se réparti comme suit :

- Animation d'ateliers professionnels à destination de jeunes « dits décrocheurs » en fonction du domaine de compétences du salarié en présentiel ou en distanciel
- Participation au jury de certification de clôture des parcours de formation suivis par les jeunes « dits décrocheurs » en présentiel ou en distanciel
- Partage de technique et d'expertise en termes d'animation et d'ingénierie pédagogique

#### Groupe SERDA

L'ensemble des missions de mécénat de compétences du Groupe Serda correspond à une contribution estimée à 13.476 euros pour l'année 2023 et se réparti comme suit :

- Recherche d'entreprises mécènes afin de soutenir financièrement l'action de l'association.

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 994		
TOTAL	3 994		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 692		
TOTAL	49 692		
TOTAL GENERAL	53 686		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à poste	Cessions		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			3 994	
TOTAL		0	3 994	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		0	49 692	
TOTAL		0	49 692	
TOTAL GENERAL		0	53 686	

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3994	0		3994
TOTAL	3994			3994
Matériel de bureau et informatique, mobilier	47 892	1 091		48 983
TOTAL	51 886	1 091		52 977
TOTAL GENERAL	51 886	1 091		52 977

Ventilation des dotations de l'exercice	Amort. Linéaires	Amort. dégressifs	Amort. exceptionnels	Amort. dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
TOTAL	0				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 091				
TOTAL	1 091				
TOTAL GENERAL	1 091				

#### Etat des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1an
Autres créances clients	7 900	7 900	
Autres créances	0	0	
Charges constatées d'avance	2 650	2 650	
TOTAL	10 550	10 550	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes auprès des de crédit				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 729	4 729		
Personnel et comptes rattachés	8 116	8 116		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 469	30 469		
Autres dettes	0	0		
Produits constatés d'avance	57 500	57 500		
TOTAL	100 813	100 813		

#### Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant.

#### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes financières	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 089
Dettes fiscales et sociales	11 722
TOTAL	14 811

#### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 650
TOTAL	2 650
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	57 500
TOTAL	57 500

Nombre de professionnels engagés dans le cadre de l'animation de nos formations (visite d'entreprise / témoignage / animation d'ateliers professionnels / participation au jury / tutorat et parrainage, etc..)

- 767 professionnels engagés