

**ASSOCIATION ENTR'AIDE - IAE**

203 Rue de l'Hôtel de Ville  
59 620 AULNOYE-AYMERIES

**Rapport du Commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Exercice clos le 31 Décembre 2023**

A l'Assemblée Générale des Membres de l'association Entr'aide.

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Entr'aide 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 1er 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 de gestion du conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Lens, le 04 juin 2024

**AUDIT ET CONSEILS JC GRAUX**

**Renald BEUDAERT**

Associé



**lumane**  
AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS  
Tél. : 03 21 70 94 94  
Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DOUAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

## **Annexe**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		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	2 212	2 212		55
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	19 370		19 370	19 370
ACTIF CIRCULANT	Constructions	232 999	81 004	151 996	166 913
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	30 975	19 296	11 679	14 937
	Autres immobilisations corporelles	178 453	161 924	16 528	58 153
	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	38		38	38
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 364		4 364	4 364
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>468 410</b>	<b>264 436</b>	<b>203 974</b>	<b>263 829</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				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	169 044	10 098	158 945	111 478
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	482 447		482 447	644 359
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>				
		461 995		461 995	329 570
	Charges constatées d'avance	1 692		1 692	1 716
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 115 178</b>	<b>10 098</b>	<b>1 105 079</b>	<b>1 087 122</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>1 583 587</b>	<b>274 534</b>	<b>1 309 053</b>	<b>1 350 951</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				
				4 364	4 364

AUDIT & CONSEILS  
 124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
 62300 LENS  
 Tél. : 03 21 70 94 94  
 Société de commissariat aux comptes  
 Compagnie Régionale de DCAI  
 Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
Fonds propres avec droit de reprise	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
Report à nouveau	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
Total des fonds propres (situation nette)			
Fonds propres consommables	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	Provisions réglementées		
Total des autres fonds propres			
Total des fonds propres			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes			
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF			
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			
(1) Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et COMUDIT & CONSEILS			

LUMIERE  
 AUDIT  
 124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
 62300 LENS  
 Tél. : 03 21 70 94 94  
 Société de commissariat aux comptes  
 Compagnie Régionale de DOUAI  
 Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	537 698	355 982
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 541 580	1 438 392
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18 827	10 238
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	505	17
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 098 610</b>	<b>1 804 629</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	283 635	242 199
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	20 569	19 931
	Salaires et traitements	1 427 878	1 410 396
	Charges sociales	175 133	153 204
	Dotation aux amortissements et dépréciations	65 149	71 065
	Dotation aux provisions	12 441	8 503
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	40	24
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 984 846</b>	<b>1 905 320</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>113 764</b>	<b>(100 691)</b>

**lumane**  
 AUDIT  
 AUDIT & CONSEILS  
 124 rue Emile ZOLA - Bat 3  
 62300 LENS  
 Tél. : 03 21 70 94 94  
 Société de commissariat aux comptes  
 Compagnie Régionale de COMPTA  
 Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		113 764	(100 691)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 293	1 070
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>2 293</b>	<b>1 070</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	3 745	3 223
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>3 745</b>	<b>3 223</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(1 452)</b>	<b>(2 153)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>112 312</b>	<b>(102 844)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	423	8 793
	Sur opérations en capital		6 729
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>423</b>	<b>15 522</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	2 394	3 212
	Sur opérations en capital		5 113
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	22	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>2 416</b>	<b>8 325</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 993)</b>	<b>7 197</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 101 326</b>	<b>1 821 222</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 991 007</b>	<b>1 916 868</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>110 319</b>	<b>(95 647)</b>

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature  
Prestations en nature  
Bénévolat

TOTAL

## CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature  
Mise à disposition gratuite de biens  
Prestations  
Personnel bénévole

TOTAL

humane  
audit

AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS  
Tél. : 03 21 70 94 94  
Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DDUI  
Siret : 443 087 458 00038 - APE 6920Z



## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 309 053 euros**
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **2 101 326 euros**
  - un total charges de **1 991 007 euros**
  - dégage un résultat de **110 319 euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12 mois**.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association ENTR'AIDE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

**lumane**  
AUDIT

AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS  
Tél. : 03 21 70 94 94

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de l'ORDA  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### Objet social de l'association

Cette Association a pour objectif d'insérer ou de réinsérer par des activités professionnelles des demandeurs d'emploi éprouvant des difficultés cumulées d'accès au marché du travail, d'en assurer le suivi technique et social, d'être un outil de développement économique et social sur les territoires sur lesquels l'association est sollicitée.

Son action est organisée autour de missions complémentaires et notamment les suivantes :

- L'activité au titre des "Ateliers Chantiers d'Insertion" ;
- La mobilité et la communication ;
- La création ou la participation directe ou indirecte à des activités économiques ;
- Le suivi et l'accompagnement adapté, personnalisé.

### IDR

Calcul IDR au 31/12/2023 : 5 313.38€

- Age de départ à la retraite: 67 ans
- Table de mortalité: Table Insee 2010
- Taux d'actualisation annuel: 3.17%
- Taux d'évolution salariale: 1.00% (tableau d'inflation France)

### Effectif moyen

67 employés

### Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 480 044€ € de subventions à recevoir pour des conventions pluriannuelles.

### Autres provision pour risque

Les autres provisions pour risque s'élèvent à 10 647€ de risque de subvention départementale à reverser

**lumane**  
AUDIT

AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS  
Tél. : 03 21 70 94 94

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DOUAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### Ventilation du chiffre d'affaires par marché

	déc.-23	déc.-22	Variation
Partenord	152 128	96 179	55 949
L'Avesnoise	66 909	-	66 909
Partenariat ADELI adhérent AGEVAL	13 806	54 233	- 40 427
PRIMTOIT	22 893	49 600	- 26 707
Département	100 430	56 115	44 315
Communes	115 342	81 657	33 685
Promocil	30 857	-	30 857
SIGH	13 668		13 668
SnCF	-	5 042	- 5 042
Divers	21 665	13 156	8 509
<b>PRESTATIONS</b>	<b>537 698</b>	<b>355 982</b>	<b>181 716</b>

### Litige

Suite à une procédure de licenciement envers un employé, le conseil de Prud'hommes a été saisi. Les conclusions de la partie adverse au 1er avril 2022 estiment réclamer la somme totale de 99K€.

En mars 2024, cette procédure a été relancée par la partie adverse.

Cette somme n'a pas été provisionné dans les comptes d'ENTRAIDE au 31/12/2023 et le litige est toujours en cours d'instruction.

**lumane**  
AUDIT

**AUDIT & CONSEILS**  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS

Tél. : 03 21 70 94 94

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DOUAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 309 053 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 101 326 euros** et un total **charges** de **1 991 007 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **110 319 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**lumane**  
AUDIT

AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS

Tél. : 03 21 76 54 94

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DQAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

**lumane**  
AUDIT

AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS

Tél. : 03 21 70 94 94

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DQAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	2 431				219	2 212
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 431				219	2 212
CORPORELLES	Terrains	19 370					19 370
	Constructions sur sol propre	176 157					176 157
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	56 843					56 843
	Instal technique, matériel outillage industriels	25 659		5 316			30 975
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	136 162					136 162
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	47 270				4 980	42 290
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		461 461		5 316		4 980	461 797
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	38					38
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 364					4 364
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 401					4 401
TOTAL		468 292		5 316		5 199	468 410

**lumane**  
AUDIT

**AUDIT & CONSEILS**  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS  
Tél. : 03 21 70 94 94  
Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DDLAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6820Z

## 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				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	2 375	55	219	2 212
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 375	55	219	2 212
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	35 962	7 732		43 693
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	30 125	7 185		37 310
	Instal technique, matériel outillage industriels	10 722	8 574		19 296
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	95 785	34 786		130 571
	Matériel de bureau, mobilier	29 494	6 839	4 980	31 353
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	202 088	65 116	4 980	262 224
TOTAL		204 463	65 171	5 199	264 436

  
**AUDIT & CONSEILS**  
 124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
 62300 LENS  
 Tél. : 03 21 70 94 94  
 Société de commissariat aux comptes  
 Compagnie Régionale de DOUAI  
 Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

# Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	3 520	1 794		5 313
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	8 503	10 648	8 503	10 648
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>12 022</b>	<b>12 441</b>	<b>8 503</b>	<b>15 961</b>
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur comptes clients, usagers	10 098			10 098
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>10 098</b>			<b>10 098</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>22 121</b>	<b>12 441</b>	<b>8 503</b>	<b>26 059</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			12 441	8 503	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

lumane  
AUDIT

AUDIT & CONSEILS

124 rue Emile ZOLA - Bât 3

62300 LENS

Tél. : 03 21 70 94 94

Société de commissariat aux comptes

Compagnie Régionale de DOUAI

Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 364	4 364	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	10 098	10 098	
	Autres créances clients, usagers	158 945	158 945	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	480 044	480 044	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	2 403	2 403	
	Charges constatées d'avance	1 692	1 692	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>657 546</b>	<b>657 546</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	272 125	42 983	147 931	81 211
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	81 151	81 151		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	36 378	36 378		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79 377	79 377		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	26 135	26 135		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	408 609	408 609		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>903 775</b>	<b>674 634</b>	<b>147 931</b>	<b>81 211</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	55 125			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

**lumane**  
 AUDIT & CONSEILS  
 124 rue Emile ZOLA - 59133  
 62300 LENS  
 Tél. : 03 21 70 94 44  
 Société de commissariat aux comptes  
 Compagnie Régionale de Douai  
 Siret : 483 087 458 00038 - APE 69201

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	7 500			7 500	
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	365 116				365 116
Autres réserves					
Report à nouveau	9 529	(95 647)			(86 118)
Excédent ou déficit de l'exercice	(95 647)	95 647	110 319		110 319
<b>Situation nette</b>	<b>286 498</b>		<b>110 319</b>	<b>7 500</b>	<b>389 317</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>286 498</b>		<b>110 319</b>	<b>7 500</b>	<b>389 317</b>

AUDIT & CONSEILS  
124 rue Emile ZOLA - Bât 3  
62300 LENS  
Tél : 03 20 79 64 94

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>1 692</b>
Autres (copieur, téléphonie,...)		323	
Assurances AXA		895	
Location Copieur		474	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>lumane</b> audit			
<b>AUDIT &amp; CONSEILS</b> 124 rue Emile ZOLA - Bât 3 62300 LENS Tél. : 03 21 70 54 54	<b>TOTAL</b>		<b>1 692</b>

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DOUAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>408 609</b>
Conventions pluriannuelles (Département)		362 900	
Conventions pluriannuelles (FSE)		45 709	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>lumane</b> <small>AUDIT</small> <b>AUDIT &amp; CONSEILS</b> 124 rue Emile ZOLA - Bat 3 62300 LENS Tél : 03 21 70 94 94			
<b>TOTAL</b>			<b>408 609</b>

Société de commissariat aux comptes  
Compagnie Régionale de DOUAI  
Siret : 483 087 458 00038 - APE 6920Z