

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boite 304

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

**Centre Social Familial et Culturel
Fresnoy-Mackellerie**

77 Rue de Rome

59100 ROUBAIX

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

A l'assemblée générale du Centre Social Familial et Culturel Fresnoy-Mackellerie,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Centre Social Familial et Culturel Fresnoy-Mackellerie 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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.

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 du président 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 qui s'est tenu concomitamment à l'assemblée générale.

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, 20 juin 2025

Le commissaire aux Comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to read 'V. Hamou', is written over a faint, circular blue stamp or watermark.

Vincent Hamou, Associé

BILAN AU 31/12/2024

	Exercice N			N-1
ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE :				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés				
logiciels, droits et valeurs	6 284,50	6 284,50	0,00	1 435,60
similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	142 005,69	88 006,00	53 999,69	68 795,04
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	16 366,24		16 366,24	16 366,24
Autres				
TOTAL I	164 656,43	94 290,50	70 365,93	86 596,88
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 980,87	2 500,00	6 480,87	894,08
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	260 662,68		260 662,68	239 778,23
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	509 277,94		509 277,94	570 007,86
Charges constatées d'avance (III)	15 363,07		15 363,07	8 640,20
TOTAL II	794 284,56	2 500,00	791 784,56	819 320,37
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	958 940,99	96 790,50	862 150,49	905 917,25

BILAN AU 31/12/2024

PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	83 274,42	83 274,42
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserve statutaires ou contractuelles		
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>		
Autres		
Report à nouveau	285 307,42	231 407,63
Excédent ou déficit de l'exercice	2 402,48	53 899,79
<i>Situation nette (sous total)</i>	370 984,32	368 581,84
<i>Fonds propres consommables</i>		
Subventions d'investissement	27 025,24	35 598,73
Provisions réglementées		
TOTAL I	398 009,56	404 180,57
FONDS REPORTES ET DEDIES		
<i>Fonds reportés liés aux legs et donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>		12 235,00
TOTAL II		12 235,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	69 000,00	80 000,00
Provisions pour charges	90 993,89	80 690,34
TOTAL III	159 993,89	160 690,34
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 551,59	66 476,24
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales	162 836,86	157 417,86
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	47 378,59	81 751,84
Instruments de trésorerie		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	31 380,00	23 165,40
TOTAL IV	304 147,04	328 811,34
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	862 150,49	905 917,25

COMPTE DE RESULTAT 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N Net	Exercice N-1 Net
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>	2 504,00	3 292,00
<i>Ventes de biens et services</i>		
<i>Ventes de bien</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de services</i>	55 635,05	52 866,28
<i>dont parrainages</i>		
<i>Produits de tiers financeurs</i>		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	1 269 494,99	1 273 710,03
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurance-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	60 180,54	75 096,48
<i>Utilisation des fonds dédiés</i>	12 235,00	17 621,00
<i>Autres produits</i>		1 463,00
TOTAL (I)	1 400 049,58	1 424 048,79
CHARGES D'EXPLOITATION :		
<i>Achats de marchandises</i>		
<i>Variation de stock (marchandises)</i>		
<i>Autres achats et charges externes</i>	391 761,48	367 356,15
<i>Aides financières</i>		
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	39 773,88	39 474,16
<i>Salaires et traitements</i>	667 951,67	655 267,79
<i>Charges sociales</i>	230 822,70	231 271,20
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	20 863,91	22 497,31
<i>Dotations aux provisions</i>	59 303,55	69 743,68
<i>Reports en fonds dédiés</i>	0,00	12 235,00
<i>Autres charges</i>	33 349,97	19 091,61
TOTAL (II)	1 443 827,16	1 416 936,90
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-43 777,58	7 111,89
PRODUITS FINANCIERS		
<i>De participation</i>		
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>		
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	2 381,78	2 249,99
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>		
<i>Différences positives de charges</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
TOTAL (III)	2 381,78	2 249,99
CHARGES FINANCIERES		
<i>Dotations aux amortissements , aux dépréciations et aux provisions</i>		
<i>Intérêts et charges assimilées</i>		
<i>Différences négatives de change</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
TOTAL (IV)		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 381,78	2 249,99

COMPTE DE RESULTAT 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N Net	Exercice N-1 Net
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	50 229,73	38 173,79
Sur opérations en capital	8 573,49	11 369,31
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (V)	58 803,22	49 543,10
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	15 004,94	4 970,92
Sur opérations en capital	0,00	34,27
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL (VI)	15 004,94	5 005,19
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	43 798,28	44 537,91
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	1 461 234,58	1 475 841,88
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 458 832,10	1 421 942,09
EXCEDENT OU DEFICIT	2 402,48	53 899,79
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	27 200,00	26 400,00
TOTAL	27 200,00	26 400,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	27 200,00	26 400,00
TOTAL	27 200,00	26 400,00