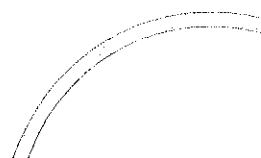


**ASSOCIATION des CENTRES SOCIAUX de DOUAI**

68, Rue Charles Monsarrat  
59503 DOUAI

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

Exercice clos le 31 décembre 2025



# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Exercice clos le 31 Décembre 2025**

A l'Assemblée générale des Membres de l'Association  
des Centres Sociaux de Douai

## **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 des CENTRES SOCIAUX de DOUAI relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation :**

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2023-03 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## **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 la vérification des décisions d'attribution, et des titres de paiement des subventions d'exploitation, ainsi que sur le contrôle du respect des règles de comptabilisation.

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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association**

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

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.

# Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et v...	14 487,21	13 463,40	1 023,81	3 296,15
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	120 000,00		120 000,00	120 000,00
Constructions	358 980,18	159 613,41	199 366,77	205 838,15
Installations techniques, matériels et outillage Industriels	103 418,34	103 022,15	396,19	557,38
Autres immobilisations corporelles	806 027,42	779 605,76	26 421,66	18 778,34
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)</b>	<b>1 402 913,15</b>	<b>1 055 704,72</b>	<b>347 208,43</b>	<b>348 470,02</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	1 997,60		1 997,60	
<b>CRÉANCES</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 233,00	14 233,00		25 743,34
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	620 503,48		620 503,48	840 294,98
Charges constatées d'avance	1 940,08		1 940,08	5 050,76
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
Actions propres				
Autres titres	440,00		440,00	440,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	880 751,41		880 751,41	693 076,20
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>1 519 865,57</b>	<b>14 233,00</b>	<b>1 505 632,57</b>	<b>1 564 605,28</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 922 778,72</b>	<b>1 069 937,72</b>	<b>1 852 841,00</b>	<b>1 913 075,30</b>

# Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droits de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>RÉSERVES</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	1 399 390,71	1 399 390,71
Report à nouveau	-551 439,29	-312 999,80
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-107 200,18	-238 439,49
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	32 039,66	15 941,48
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>772 790,90</b>	<b>863 892,90</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)</b>		
Provisions pour risques	84 148,81	82 794,00
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>84 148,81</b>	<b>82 794,00</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	233 438,11	336 989,07
Emprunts et dettes financières diverses	166,40	
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	144 613,01	85 088,05
Dettes fiscales et sociales	346 428,72	354 274,78
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	158 965,85	159 436,50
Produits constatés d'avance	112 289,20	30 600,00
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>995 901,29</b>	<b>966 388,40</b>
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 852 841,00</b>	<b>1 913 075,30</b>

# Compte de résultat

Postes	2025	2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 712,00	3 178,00
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	52 576,15	920 553,12
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 700 824,78	1 802 065,01
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	218,72	44,76
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	43 383,99	10 183,84
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	250 776,77	89 439,29
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 050 492,41</b>	<b>2 825 464,02</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	579 476,98	522 985,61
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	161 224,26	161 167,56
Salaires	1 582 835,93	1 695 422,78
Cotisations sociales	514 957,88	523 398,04
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 349,57	43 413,14
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	30 116,57	43 413,14
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	14 233,00	
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	227 726,77	85 642,95
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 110 571,39</b>	<b>3 032 030,08</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-60 078,98</b>	<b>-206 566,06</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	901,58	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		4 476,68
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>901,58</b>	<b>4 476,68</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 738,80	24 930,00
Intérêts et charges assimilées	3 283,98	3 447,41
Différences négatives de change		

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>48 022,78</b>	<b>28 377,41</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-47 121,20</b>	<b>-23 900,73</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-107 200,18</b>	<b>-230 466,79</b>
Produits exceptionnels (V)		22 338,89
Charges exceptionnelles (VI)		30 311,59
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-7 972,70</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 051 393,99</b>	<b>2 852 279,59</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 158 594,17</b>	<b>3 090 719,08</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-107 200,18</b>	<b>-238 439,49</b>

# Annexe



# Préambule

## Introduction

### Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **1 852 841,00 €**.

Le résultat net comptable est **une perte de -107 200,18 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Événements significatifs

### Autres informations significatives

Pour rappel, sur le précédent exercice, le conseil d'administration de l'association avait nommé un directeur de transition en janvier 2025 pour une durée déterminée. Dans le but, d'analyser la situation de l'association et de proposer des solutions afin de pérenniser les centres sociaux.

Le contrat du directeur de transition a pris fin en septembre 2025 et une nouvelle directrice générale a été embauchée à compter d'octobre 2025.



# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Description de l'entité

#### L'Association se donne pour mission :

- D'assurer et de développer par tous les moyens et en tout lieux l'animation des quartiers à l'aide de Centres Sociaux adaptés (équipements de quartier à vocation globale et lieux d'animation de la vie sociale).
- De contribuer par tous les moyens et en tous lieux au développement du bien-être et à la promotion des individus, des familles et des groupes (équipements à vocations familiale et pluri générationnelle).
- De gérer ces Centres Sociaux (lieux d'interventions sociales concertées et novatrices).

#### La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les activités mises en place entrent dans le champ de chaque projet social défini pour une durée de 4 ans au niveau de chacun des 5 centres sociaux implantés sur la ville de Douai.

#### Les moyens mis en œuvre :

Tous moyens logistiques et financiers pour les réponses sociales tant individuelles que collectives.

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec ;

■ Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC n° 2022-06 du 04 novembre 2022 modifié par le règlement ANC n° 2023-03 du 07/07/2023

■ Les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Comparabilité et continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices
- Image fidèle
- Régularité et sincérité

L'entreprise a appliqué pour l'exercice ouvert en 2025 les dispositions du nouveau règlement ANC n° 2023-03 du 07/07/2023.

Les principaux changements sont :

- Nouvelle définition du résultat exceptionnel
- Suppression de la technique du transfert de charges
- Modification du plan des comptes
- Réduction du nombre de modèles des états financiers
- Nouvelle présentation des informations dans l'annexe des comptes

L'application du nouveau règlement obligatoire pour les exercices ouverts en 2025 constitue un changement de méthode comptable.

## Liste des méthodes

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
<b>Bâtiments, installations et agencements</b>	
Bâtiments commerciaux	10 ans
Bureaux	Non applicable
Agencements	5 ans
Mobilier	3 ans
Travaux	Non applicable
<b>Matériel et outillage</b>	
Matériel	2 ans
Outillage	2 ans
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
Matériel de transport	3 ans
Matériel informatique	2 ans
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
Logiciels	Non applicable
Brevets	Non applicable
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

## Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

## Indemnité de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 47 763,53 euros. Cet engagement a été comptabilisé.

Cette provision est maintenue pour les salariés permanents. Elle est constatée pour tous les salariés de plus de 50 ans au 31 décembre 2025.

La méthode de calcul utilisée est selon la méthode prospective. Les différents paramètres de calcul sont les suivants :

- Taux de charge 38,00 %
- Taux d'actualisation 1,30 %
- Table de mortalité 2019-2021
- Départ volontaire à 64 ans
- Taux de rotation 8,33 %
- Evolution des salaires 1 %/an

## Changements de méthodes

### Changement de réglementation comptable

L'impact de l'application du nouveau plan comptable concerne les comptes suivants pour cet exercice 2025 :

- reclassement des comptes de transferts de charges d'exploitation au compte #758000: 164 910,10 €
- reclassement des comptes de régies aux comptes #468 : 57 271,55 €
- reclassement des comptes de charges sur exercices antérieures au compte #658: 66 565,54 €
- reclassement des charges exceptionnelles amendes diverses au compte #658 : 2 325 €

## Postes du bilan et du compte de résultat

### Informations relatives à l'actif

#### Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	14 487			14 487
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	120 000			120 000
Constructions	355 822	3 159		358 980
Installations techniques, matériel et outilla...	102 988	430		103 418
Autres immobilisations corporelles	750 763	51 298		806 027
Immo. en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>1 344 060</b>	<b>54 886</b>		<b>1 402 913</b>

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

## Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets & licences			11 191	2 272		13 463
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions			149 983	14 626	4 996	159 613
Installations techniques, matériel et outill...			102 431	591		103 022
Autres immobilisations corporelles			731 985	47 621		779 606
Immo. en cours, avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL</b>			<b>995 590</b>	<b>65 111</b>	<b>4 996</b>	<b>1 055 705</b>

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés		14 233		14 233
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
<b>TOTAL</b>		<b>14 233</b>		<b>14 233</b>

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

## État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés	250	250		
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	617 603	617 603		
Charges constatées d'avance	1 940	1 940		
<b>TOTAL</b>	<b>619 794</b>	<b>619 794</b>		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

## État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	1 940	
<b>TOTAL</b>	<b>1 940</b>	

## Informations relatives au passif

## Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
<b>Situation nette</b>					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 399 391				1 399 391
Report à nouveau	-313 000			-238 439	-551 439
Excédent ou déficit de l'exercice	-238 439		-107 240	-238 439	-107 240
<b>TOTAL</b>	<b>847 951</b>		<b>-107 240</b>	<b>-476 879</b>	<b>740 711</b>
<b>Autres</b>					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	15 941			8 516	7 425
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>15 941</b>			<b>8 516</b>	<b>7 425</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>863 893</b>		<b>-107 240</b>	<b>-468 363</b>	<b>748 137</b>

## Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Solde des reprises	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques de non verseme...	41 811	24 388	41 811		24 388
Provisions pour risques IFC	40 983	8 348	1 573		47 761
Provisions pour risques prud'homme		12 000			12 000
<b>TOTAL</b>	<b>82 794</b>	<b>44 736</b>	<b>43 384</b>		<b>84 149</b>

Il a été doté une provision supplémentaire pour risque de non versement de la subvention FSE 2023-2025 pour 24 387.62 euros pour l'exercice 2025.

Une provision pour risque de départ à la retraite est maintenue pour les salariés permanents. Cette provision reste constatée pour tous les salariés de plus de 50 ans au 31 décembre 2025. Le montant de la provision est de 47 760.99 €.

Une provision pour risques prud'hommal a été doté à hauteur de 12 000 euros

## Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	230 407	17 560	91 306	121 542
Emprunts et dettes financières divers	166	166		
Fournisseurs et comptes rattachés	144 613	144 613		
Personnel et comptes rattachés	151 898	151 898		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	169 844	169 844		
<b>États et autres collectivités publiques</b>				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	24 686	24 686		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	158 966	158 966		
Produits constatés d'avance	109 429	109 429		
<b>TOTAL</b>	<b>990 011</b>	<b>777 163</b>	<b>91 306</b>	<b>121 542</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 333			
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

## Précisions sur certains postes de passif

	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	109 429	
<b>TOTAL</b>	<b>109 429</b>	

## Informations relatives au compte de résultat

## Cotisations

Les cotisations sont constituées par l'adhésion des usagers d'un montant qui demeure de 3 € en adhésion individuelle et de 8 € en adhésion familiale.



## État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	128 005	exploitation
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	143 785	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	52 946	
État - Charges fiscales sur congés à payer	11 256	
<b>TOTAL</b>	<b>335 992</b>	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
<b>TOTAL</b>		

## Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	9 000	9 000
Afférents aux services autres		
<b>TOTAL</b>	<b>9 000</b>	<b>9 000</b>

## Contributions volontaires en nature

La valorisation des heures de bénévolat n'est pas comptabilisée sur l'exercice.

En effet, il a été décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature, pour les motifs suivants :

Ces contributions volontaires correspondent à l'apport des nombreux bénévoles qui interviennent dans la gouvernance, l'animation ponctuelle ou régulière de temps d'activités avec notre volonté que les habitants soient acteurs. La complexité de suivi et de quantification de ces apports nous amène donc à ne pas les comptabiliser.

## Mise à disposition gratuite des biens

La mise à disposition gratuite des locaux a été comptabilisée en charges supplétives à hauteur de 85 340 euros.

## Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

### Information sur les rémunérations

Dans le cadre de la loi N°2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations brutes ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeant bénévoles et salariés de l'Association, se sont élevés à 162 905 €, représentant principalement des rémunérations.

## **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.

Lille, le 30 mars 2026

Le Commissaire aux comptes

REVI DOUAI

François LORIDAN

