

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

HOME DES FLANDRES

60 Chaussée Albert Einstein

59 200 TOURCOING

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2024

HOME DES FLANDRES
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

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 HOME DES FLANDRES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 des articles L.823-9 et R.823-7 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, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des produits de tarification et des subventions ;
- La correcte application du traitement des charges de personnel.

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 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 financier et dans les autres documents adressés aux membres 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.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à CROIX, le 21 mai 2025

SAS HARMONIUM

Commissaire aux Comptes



Simon VANZEVEREN

Rapports Annuels
2024

Compte de résultat au 31/12/2024

Intitulé	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Cotisations	135	120
Produits avantages en nature		
Ventes de services et de biens/Production immobilisée		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	90	5
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	8 882 501	8 832 047
Versements des fondateurs consommations de la dotation consomptibles	0	0
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	5 555	500
Mécénats		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises/prov. & amort, transf. de charges	10 151	128 890
Utilisations des fonds dédiés	30 609	21 663
Autres produits	520 076	592 298
Produit d'exploitation Total I	9 449 117	9 575 523
Autres achats et charges externes	2 295 682	2 273 693
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	600 166	588 433
Salaires et traitements	4 160 481	4 218 789
Charges sociales	1 561 391	1 492 055
Dotations	339 455	362 519
Report en fonds dédiés	21 301	26 001
Autres charges	461 870	463 136
Charges d'exploitation Total II	9 440 345	9 424 625
1-Résultat d'exploitation (I-II)	8 772	150 897

Perte supportée, bénéfice transféré		
--	--	--

Produits financiers		
Autres intérêts et produits assimilés	32 292	35 000
Produits financiers - Total III	32 292	35 000
Charges financières		
Charges financières	24 346	18 448
Dotation aux amortissements et aux provisions	0	918
Charges financières - Total IV	24 346	19 365,82
2-Résultat financier (III-IV)	7 946	15 634

3-Résultat Courant avant Impôt (I-II+III-IV)	16 718	166 531
Produits exceptionnels		
Sur opération de gestion	2 500	11 110
Sur opération en capital	46 386	51 290
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Produits exceptionnels Total V	48 886	62 401
Charges exceptionnelles		
Sur opération de gestion	-4 313	1 737
Sur opération en capital	0	0
Dotation aux amortissements et aux provisions	0	0
Charges exceptionnelles Total VI	-4 313	1 737
Résultat exceptionnel (V-VI)	53 200	60 664

Impôt sur les sociétés	6 759	7 365
-------------------------------	--------------	--------------

Total des produits (I+III+V)	9 530 296	9 672 923
Total des charges (II+IV+VI)	9 467 137	9 453 093

Rep. Ressources non utilisées exercices antérieurs		
---	--	--

Excédent	63 159	219 830
-----------------	---------------	----------------

Reprise Résultat N-2	-13 602	-21 499
-----------------------------	----------------	----------------

Résultat de l'exercice	49 557	198 332
-------------------------------	---------------	----------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Dons en nature	0,00	0
Prestations en nature	194 935	
Bénévolat	47 039	30 717
Total	241 973,85	30 717
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	0,00	0
Prestations en nature	194 935	
Personnel bénévole	47 039	30 717
Total	241 973,85	30 717

Bilan au 31/12/2024

ACTIF	Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort/Prov	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	39 758	-11 285	28 473	12 520
Evaluation externe	29 592	-4 977	24 615	7 098
Logiciels	10 166	-6 308	3 858	5 422
Immobilisations Corporelles	9 161 987	-3 988 587	5 173 399	3 993 238
Terrains	43 700	0	43 700	43 700
Constructions	5 675 520	-2 749 529	2 925 991	2 962 361
Matériels de transports	310 223	-202 061	108 162	100 589
Matériels de Bureau	340 724	-272 600	68 124	86 769
Matériels Educatifs	56 873	-46 072	10 800	14 135
Matériels Hébergement	610 084	-543 446	66 639	71 654
Matériel de Cuisine	209 967	-174 879	35 088	31 628
Immobilisations en cours	1 858 128	0	1 858 128	667 494
Avances et Acomptes	56 766	0	56 766	14 908
Immobilisations financières	115 684	0	115 684	96 138
Dépôts et cautionnements	17 486	0	17 486	17 091
Prêts	98 198	0	98 198	79 048
TOTAL	9 317 429	-3 999 872	5 317 557	4 101 897
Actif circulant				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 830	0	12 830	15 285
Créances	611 227	0	611 227	643 077
Départements	339 538	0	339 538	316 249
Usagers, clients et comptes rattachés	9 458	0	9 458	27 179
Etat - subventions à recevoir	243 788	0	243 788	258 009
Etat Taxe sur les salaires	0	0	0	0
Dépôt et cautionnement	0	0	0	0
Autres	18 443	0	18 443	41 639
Autres valeurs mobilières et créances assimilées	1 350 596	0	1 350 596	808 396
Disponibilités	693 936	0	693 936	2 592 595
Charges constatées d'avance	36 299	0	36 299	24 592
TOTAL	2 704 888	0	2 704 888	4 083 945
TOTAL GENERAL ACTIF	12 022 317	-3 999 872	8 022 444	8 185 842

PASSIF	Arrêté au 31/12/2024	Arrêté au 31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise	1 007 867	950 300
Fonds propres statutaires	677 867	620 300
Fonds propres complémentaires	330 000	330 000
Apport sans droit de reprise	0	0
Legs et donations	0	0
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Réserves statutaires ou complémentaires	1 804 646	1 820 202
Excédent affectée à l'investissement	1 079 249	1 079 249
Réserve de compensation des déficits	521 150	536 707
Excédents affectés à la couverture du Besoin en Fonds de roulement (Réserve de trésorerie)	128 646	128 646
Autres réserves	75 600	75 600
Report à nouveau	224 057	46 237
Report à nouveau des activités médico-sociales hors gestion contrôlée	368 290	368 290
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	-194 681	-194 681
Report à nouveau antérieur	36 653	36 653
Report à nouveau - Année 2021	0	-21 499
Report à nouveau - Année 2022	-13 602	-29 159
Report à nouveau - Année 2023	175 496	0
Report à nouveau constitué des charges et produits des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée dont la prise en compte est différé	-148 099	-113 368
Résultat net de l'exercice	63 159	219 830
SITUATION NETTE	3 099 728	3 036 569
TOTAL		
Subventions d'investissements	1 977 479	2 023 865
Provisions réglementées	77 330	77 330
TOTAL	2 054 809	2 101 195
Fonds dédiés	27 808	37 666
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	19 962	30 372
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	7 847	7 295
Provisions pour risques et charges	429 978	380 623
Provisions pour risques	10 768	14 656
Provisions pour litiges	43 894	43 894
Provisions pour fond de retraite	343 530	290 287
Provision pour actions à engager	31 786	31 786
TOTAL	457 786	418 289
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 040 883	1 080 198
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	334 096,24	482 547,43
Dettes sociales et fiscales	1 023 172,07	1 007 413
Fournisseurs d'immobilisations	1 172	23 465
Autres dettes	10 798,75	36 165
TOTAL	2 410 122	2 629 788
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	0	0
TOTAL	0	0
TOTAL GENERAL PASSIF	8 022 444	8 185 842

Présentation de l'Association

Le Home des Flandres est une association Tourquennoise qui intervient sur le versant Nord Est de la Métropole Européenne de Lille (MEL), à Tourcoing, Roubaix, Mouvaux, Bousbecque Vallée de la Lys.







L'association développe une action territorialisée et privilégie les projets d'accompagnement social de proximité, d'accueil dans le cadre de la prévention, de la protection de l'enfance et de la lutte contre les exclusions.

En constante évolution, notre structure associative ajuste ses actions pour répondre aux besoins des personnes en situation de vulnérabilité, tant sur le plan personnel que social.

Notre intervention s'ancre dans une écoute attentive des sollicitations d'aide exprimées par les jeunes et leurs familles.

Les parcours et accompagnements proposés aux personnes en difficulté sont fortement soutenus par les professionnels. Ils encouragent chacun à reprendre confiance, à s'approprier son chemin de vie et à retrouver un pouvoir d'agir, pour gagner en autonomie et mieux s'insérer dans la société.

C'est 559 enfants et près de 526 adultes accompagnés (dont 399 familles) chaque année par les équipes des différents Services du Home :

-  Cinq Maisons d'Enfants à Caractère Social (MECS) accueillant chacune 16 à 20 enfants et jeunes à Tourcoing (Poutrains, Flocon, Brun Pain), à Mouvaux (Carnot) et à Bousbecque (La Vallée).
-  Un Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (CHRS) accueillant des jeunes majeurs (15 places) et des familles (35 places) en hébergement éclaté, avec un accueil d'urgence (12 places) et un accompagnement à l'accès et au maintien dans le logement à Roubaix.
-  Un Espace Ecoute Jeunes reçoit, dans l'anonymat et la confidentialité des enfants lors de permanences dans un collège Roubaisien.
-  Un service d'Accompagnement Parental (SAP) « RELIANCE » à Tourcoing, agréé pour 30 familles de Roubaix Tourcoing et Vallée de la Lys, service sans hébergement d'aide et de soutien à la parentalité avec 20 mesures de mesures d'Interventions de Prévention Précoce
-  Deux Petites Crèches « Câlin Malin » et « Les Diablotins » (3 mois - 3 ans) situés à Roubaix totalisant (44 places dont 12 places d'accueil de jour en mesures de protection de l'enfance).
-  Un Accueil de Loisirs Sans Hébergement (ALSH accueillant des enfants de 3 à 5 ans) situé à Roubaix (40 places).

Faits marquants

Impact positif sur la situation financière :

- Application de l'Accord d'Entreprise en matière d'annualisation du temps de travail et de congés payés,
- Signature du CPOM Département : pérennisation de la dotation de l'Accueil de Jour (12 places) et des 20 Mesures IPP pour Reliance
- Dotation complémentaire Département pour renfort éducatif (enveloppe 113, 32 K€ - 7 enfants),
- Signature du CPOM Etat applicable à partir de 2025, octroi de crédit non reconductible CHRS sur le BP 2024 : Prise en compte de l'impact de l'augmentation des loyers et des charges locatives ainsi que le SEGUR pour tous,
- octroi du bonus attractivité dans les Petites crèches (970 € / places – 42,68 K€).

Impact négatif sur la situation financière :

- Non prise en charge par le Département de la valorisation du SEGUR pour tous, (Adhérent NEXEM - application de la recommandation patronale) et signature du CPOM en moyen constant ;
- dotation limitée du budget des Logements Relais
- Surcoût des travaux dans les MECS Brun Pain et Flocon,
- Impact de l'activité et des subventions sur les résultats de l'ALSH,
- Prise en compte du Ségur pour tous dans le calcul de l'IDR (Indemnité de départ en retraite),
- Impact du CET (Compte Epargne Temps).

L'année 2024 a été marquée par :

1) La contractualisation des CPOM :

- Département (2024-2028) signé le 15 Octobre 2024 avec la pérennisation des places de l'accueil de Jour, des Mesures de Suite et des mesures d'Interventions Préventions Précoces sans réévaluation du taux Directeur.
- Etat (2025-2029) validé en CA le 10 décembre et signé le 12 décembre 2024.

L'Etat a pris en charge en totalité la revalorisation de l'indemnité SEGUR des oubliés contrairement au Département engendrant un surcoût sur la dotation Département de 136,55 K€ (+ 26,44 K€ pour le Siège).

2) La révision de notre Accord d'Entreprise :

Il est devenu obsolète en 2023, nous avons signé, de ce fait, avec les délégués syndicaux un nouvel accord applicable à compter de 2024. Celui-ci encadre de manière plus précise l'annualisation du temps de travail, la gestion des congés payés et le fonctionnement du compte épargne temps (CET) entre autres.

Dans un objectif de simplification et de rationalisation, il a été décidé de modifier la période de référence pour l'acquisition et la prise des congés payés. Désormais, les congés sont acquis et pris sur l'année civile. (Dérogation des congés acquis en 2024 – pose jusqu'au 31/12/2025). Ceci a permis à de nombreux salariés de solder une partie de leurs congés et de constater une variation négative de 104,90 K€.

L'accord d'entreprise prévoit également la possibilité à chaque salarié de déposer jusqu'à 6 jours de congés sur son Compte Epargne Temps par an, ce qui a concerné 36 salariés pour une dépense de 54,84 K€.

3) La poursuite des travaux au sein de nos Maisons d'enfants :

L'aménagement, l'adaptation des espaces aux personnes accompagnées et accueillies, l'isolation thermique et la mise aux normes de sécurité des bâtiments sont une priorité pour l'association.

Les travaux de la MECS Brun Pain ont débuté début 2023 et à Carnot en juin 2023 et seront finalisés en 2025.

Des travaux d'isolation, de peintures ont été réalisés à la MECS de Flocon (Toitures, VMC,) et se poursuivront en 2025 avec le changement des menuiseries.

Dans un contexte économique et financier complexe au regard de l'explosion des prix des fluides (gaz, fioul et électricité), du carburant ainsi que de l'alimentation non pris en compte, nous nous interrogeons sur l'impact financier de nos dotations futures.

Règles et méthodes comptables

- Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du :
 - « Règlement ANC n°2018-06 du 5/12/2018 publié le 30/12/2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application,
 - Règlement ANC n°2019-04 du 8/11/2019 publié le 30/12/2019 « relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif »,
 - Arrêté du 23/12/2019 relatif à la mise à jour du « plan comptable applicable aux ESMS relevant du I de l'article L312-1 du CASF ». N°2018-06 du 5 décembre 2018 et n°2019-04 du 8 novembre 2019 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général

En 2024, conformément à l'application de l'accord d'entreprise, le changement de la période de référence d'acquisition, de pose de congés payés et de congés d'ancienneté ont permis à de nombreux salariés de solder une partie de leurs congés. Une variation négative a été constatée de 104,90 K€.

Aucun autre changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Evénements postérieurs à la clôture

NEANT

Informations relatives au bilan

1. Actif

1.1 Tableau des immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Rubrique	Valeur brute à l'ouverture	Augmentations	Diminutions	Régularisations	Valeur brute à la clôture
Immobilisations Incorporelles	16 666 €	23 093 €			39 758 €
Terrain	43 700 €				43 700 €
Immeuble	3 803 247 €	114 231 €			3 917 477 €
Agencements	1 732 433 €	29 831 €	4 221 €		1 758 043 €
Mat. et mobilier Internat - Siège	1 172 486 €	16 075 €	20 399 €		1 168 162 €
Mat. et mobilier CHRS - ARADUL	142 636 €	46 986 €	17 572 €		172 051 €
Mat. et mobilier Petites Crèches-ALSH-AJ	31 991 €	11 874 €			43 865 €
Mat. et mobilier Reliance - IPP	136 074 €	1 482 €	403 €		137 153 €
Mat. et mobilier Logement Relais	6 641 €				6 641 €
Immobilisations Corporelles en cours	667 494 €	1 190 635 €			1 858 128 €
Avances et acomptes versés sur commandes	14 908 €	129 693 €	87 835 €		56 766 €
Autres Immobilisations financières	96 138 €	32 829 €	13 283 €		115 684 €
TOTAL	7 864 413 €	1 596 729 €	143 712 €		9 317 429 €

1.2 Tableau des amortissements

Les amortissements sont calculés de façon linéaire au prorata temporis de leur acquisition.

Les durées de vie retenues sont les suivantes :

- Construction : 20, 30 et 50 ans
- Installations générales, agencements constructions : 10 ans
- Matériels de transport : 5 ans, 8 ans
- Logiciel : 3 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 et 5 ans
- Mobiliers : 5, 8 et 10 ans

Rubrique	Valeur brute à l'ouverture	Augmentations	Diminutions	Régularisations	Valeur brute à la clôture
Immobilisations Incorporelles	4 145 €	7 140 €			11 285 €
Immeuble	1 508 121 €	101 893 €			1 610 015 €
Agencements	1 065 197 €	78 538 €	4 221 €		1 139 515 €
Mat. et mobilier Internat - Siège	940 590 €	67 955 €	20 397 €		988 148 €
Mat. et mobilier CHRS	110 549 €	7 241 €	17 572 €		100 218 €
Mat. et mobilier Petites Crèches -Alsh-AJ	14 581 €	4 956 €			19 537 €
Mat. et mobilier Reliance - IPP	104 002 €	9 162 €	403 €		112 761 €
Mat. et mobilier Logement Relais/ARADUL	15 332 €	3 064 €			18 395 €
TOTAL	3 762 516 €	279 949 €	42 593 €	- €	3 999 872 €

1.3 Produits à recevoir

Subvention à recevoir

▪ Ville de Roubaix – Contrat Enfance Jeunesse (Solde 2024)	31.450,50 €
▪ Ville de Roubaix – Restauration 2024	2.640,00 €
▪ CAF prestations de services	68.003,55 €
▪ CAF Bonus Attractivité	42.680,00 €
▪ CAF Bonus inclusion handicap	16.797,91 €
▪ CAF Bonus mixité sociale Petite Crèche	64.680,00 €
▪ CAF CTG	25.123,84 €
▪ CAF Subvention REAAP – Action à la parentalité à rembourser	- 3.637,27 €
▪ Département Solde subvention investissement	226.220,00 €
▪ CAF – Rappel PSO Péri-scolaire 2023	1.349,45 €
▪ Département – Solde factures	113.317,86 €
▪ MEL– Solde Subvention FSL à rembourser	- 5.300,00 €

TOTAL

583.325,84 €

1.4 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à la valeur d'achat des titres :

▪ CIC	858.756,77 €
▪ CC	419.247,81 €
▪ Crédit Agricole	72.591,22 €

TOTAL

1.350.595,80 €

2. Passif

2.1 Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	950 300 €	57 566 €			1 007 867 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	1 820 202 €			15 557 €	1 804 646 €
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)	46 237 €	162 264 €	15 557 €	€	224 057 €
Excédent ou déficit de l'exercice « dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée(1)	219 830 €	-219 830 €	63 159 €		63 159 €
Situation nette	3 036 569 €	0	78 716 €	15 557 €	3 099 728 €
Fonds propres consommables					
Subventions D'investissement	2 023 865 €			46 386 €	1 977 479 €
Provisions réglementées	77 330 €				77 330 €
TOTAL	5 137 765 €	0 €	78 716 €	61943 €	5 154 537 €

2.2 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Le « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur » est constitué des résultats réalisés sur des projets (résultats d'établissements, de programmes) qui sont pris en considération par les organismes de financement pour déterminer le montant des ressources à attribuer pour les exercices suivants. Il fait l'objet d'une ventilation par exercice.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat Comptable	63 159 €	219 830 €
Reprise du résultat antérieur	- 13 602 €	- 21 499 €
Excédent ou Déficit effectif Global	49 557 €	198 331 €
Dont Résultat effectif sous gestion propre	94 679 €	57 566 €
Dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	-31 521 €	162 264 €

2.3 Subventions d'investissements

▪ Département, Etat, CAF :

Libellé	Solde début D'exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin D'exercice
Subventions d'investissement	2 225 782 €			2 225 782 €
Reprise subventions d'investissements	- 217 138 €	- 45 497 €		- 262 635 €
Autres subventions - travaux	24 114 €			24 114 €
Reprise Autres subventions d'investissements	- 8 893 €	- 889 €		- 9 781 €
TOTAL	2 023 865 €	- 46 386 €	- €	1 977 479 €

Les subventions d'investissements à la fin de l'exercice se décomposent de la façon suivante :

- Département : 1.902.519,35 €
- CAF : 10.821,10 €
- Etat : 64.138,28 €
- Total 1.977.478,73 €**

2.4 Analyse du résultat par établissement

	Charges	Produits	Résultat comptable 2024	Résultat comptable 2023	Reprise résultat 2022	Résultat administratif 2024	Résultat administratif 2023	Ecart
MECS Carnot -Brun Pain	2 482 201	2 436 884	-45 317	31 457	0	-57 230	40 640	-97 869
MECS Flocon - Poutrains - Bousbecque	3 158 449	3 074 030	-84 419	-27 924	0	-133 041	-11 616	-121 425
Mesures de suite	172 999	168 952	-4 047	-357	0	-5 726	-1 642	-4 084
Accueil de Jour	281 103	312 846	31 743	-1 955	0	34 773	-1 080	35 852
Reliance	944 147	973 874	29 726	122 639	0	21 107	135 885	-114 778
Siège social	435 507	431 935	-3 572	22 300	-13 602	-25 906	-6 749	-19 157
CHRS SELHA	1 052 993	1 097 356	44 364	16 104	0	29 217	20 057	9 160
Total gestion contrôlée	8 527 399	8 495 878	-31 521	162 264	-13 602	-136 804	175 496	-312 300
Câlin Malin	302 719	360 102	57 383	41 045	0	57 383	41 045	16 338
Les Diablotins	264 562	314 903	50 341	24 863	0	50 341	24 863	25 478
Alsh	89 785	68 939	-20 846	-23 595	0	-20 846	-23 595	2 748
Fond Publics et Territoires ALSH	0	-2 474	-2 474	-2 894	0	-2 474	-2 894	420
Fond Publics et Territoires ASG	-31	0	31	-5 011	0	31	-5 011	5 042
Espace écoute	2 134	2 243	108	8	0	108	8	100
Logement Relais	96 107	79 336	-16 771	-14 405	0	-16 771	-14 405	-2 367
Travailleur Pair	3 333	5 195	1 862	0	0	1 862	0	1 862
CEJ R	12 274	10 179	-2 095	0	0	-2 095	0	-2 095
Fonds solidarité logement Classique	43 578	43 814	236	-43	0	236	-43	279
Fonds solidarité logement ARADUL	85 246	85 246	0	0	0	0	0	0
Gestion libre	8 191	35 036	26 845	37 556	0	26 845	37 556	-10 711
Vie Vas	31 840	31 900	60	41	0	60	41	18
Gestion non réglementée	939 738	1 034 418	94 679,42	57 566	0	94 679	57 566	37 113
Total	9 467 137	9 530 296	63 159	219 830	-13 602	-42 125	233 062	-275 187

2.5 Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont Remboursé		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions D'exploitations							
Solidaire cité	320 €		160 €			161 €	
Fondations Adrienne et Pierre Sommer	4 050 €		4 050 €			0 €	
« Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires D'ESMS (1) »							
Etat - Logement des Jeunes	17 191 €	19 801 €	17 191 €			19 801 €	
CMAO- Etat - Subventions CEJ-R	3 615 €		3 615 €				
Contributions financières d'autres organismes							
Subventions Travailleur pair	5 195 €		5 195 €				
Ressources liées à la Générosité du public	7 295 €	1 500 €	948 €			7 847 €	
Don Luxuary Fight	3 500 €					3 500 €	3 500 €
Don Equipements Jeux éducatifs	3 795 €		948 €			2 847 €	
Don Socio-Etheticienne Poutrains Jules Ferry		1 500 €				1 500 €	
TOTAL	37 666 €	21.301 €	31.159 €	- €	- €	27.808 €	3 500 €

(1) Ligne supplémentaire prévu à l'article 153-3 du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des PM de DP à but NL aux exercices ouverts à compter du 1/01/2021 ; exercices pour lesquels l'art 152-1 prévoit : « Dans son compte de résultat, l'entité gestionnaire fait apparaître distinctement la part de l'activité sociale et médico-sociales des postes suivants par une subdivision spécifique : (...) les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales (...) ».

La dépense liée au don Luxuary Fight a été engagée en fin d'année 2024 et sera soldée en 2025.

2.6 Provisions pour risques et charges

Situations	Provisions début d'exercice	Dotations	Reprises	Provisions Fin d'exercice
Fonds de retraite	290 287 €	58 014 €	4 771 €	343 530 €
Provisions pour Risques	14 656 €	1 493 €	5 381 €	10 768 €
Actions à engager	2 944 €			2 944 €
Déménagement	28 842 €			28 842 €
Pour litiges	43 894 €			43 894 €
TOTAL	380 623 €	59 507 €	10 151 €	429 978 €

2.7 Engagements pris en matière de retraite

Une évaluation de IDR tenant compte des probabilités de survie, de finir sa carrière au Home des Flandres et des dispositions de notre convention collective démontre qu'au 31/12/2024, cette provision totale chargée représente **343 529,84 €**.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- Convention collective : CCNT du 15/03/1966
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3,38%
- Taux de rotation : 8,70%
- Taux de charges sociales : 51,01%
- Taux de revalorisation des salaires : 0%

2.8 État des emprunts

Libellé	A + 1 an	A – 1 an	Total
CDC (Construction Poutrains)	122.255,50 €	24.451,10 €	146.706,60 €
Crédit Coopératif (Achat du flocon)	366.652,43 €	19.577,43 €	386.229,86 €
CIC (Extension Carnot)	371.396,23 €	27.770,52 €	399.166,75 €
CIC (Extension Carnot)	99.943,03 €	8.836,48 €	108.779,51 €
TOTAL	960.247,19 €	80.635,53 €	1.040.882,72 €

2.9 État des dettes

2.9.1 État des dettes plus d'un an :

- Dettes fournisseurs immobilisation **1.171,90 €**

Il s'agit d'un reliquat Notre Logis qui sera utilisé pour la réfection peinture du Flocon.

- Dettes fournisseurs exploitation **17.884,18 €**
- Dettes fiscales et sociales **111.750,70 €**
- Autres dettes **35.677,68 €**

- • **TOTAL 1** **166.484,46 €**

2.9.2 État des dettes moins d'un an :

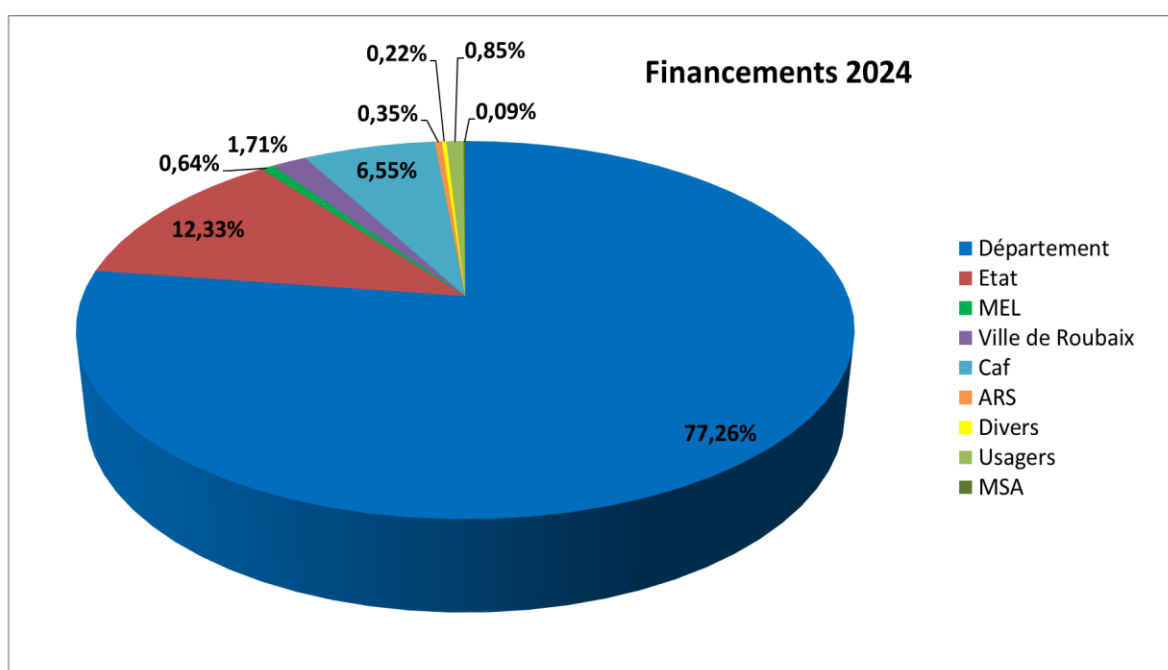
- Dettes fournisseurs exploitation **316.212,06 €**
- Dettes fiscales et sociales **469.761,49 €**
- Pour congés payés **415.269,12 €**
- Autres dettes **1.511,83 €**

TOTAL 2 **1.202.754,50 €**

TOTAL DES DETTES **1.369.238,96 €**

L'Association au 31/12/2024 emploie des CDD et à ce titre, une probabilité (si ces contrats ne s'enchainent pas en CDI) de versement de **prime de précarité** qui s'élève à **4.371,92 €**. Ce montant est constaté au bilan.

3. Analyse des produits 2024



Les ressources proviennent principalement des dotations du Département et de l'Etat. Ensuite, viennent les subventions de la Caisse d'allocations familiales, la Ville de Roubaix, la MEL et l'ARS et des participations des usagers aux activités. Cette année, dans le cadre de nouvelles actions, nous avons reçu des subventions de la CMAO, de la FAS et la participation de l'Association Chemin d'Ecole afin de permettre des soutiens scolaires dans 2 de nos MECS.

Sources de financement	2024	2023	Variation en €	Variation en %
Département	6 906 382	6 960 899	-54 517	-0,78%
Département : Renforts éducatifs [*]	113 318	15 586	97 732	627,06%
MEL	58 550	44 500	14 050	31,57%
Etat	1 120 533	1 092 746	27 786	2,54%
Ville de Roubaix	155 705	157 537	-1 832	-1,16%
Caf	548 752	530 523	18 228	3,44%
ARS	31 900	36 000	-4 100	-11,39%
Subventions diverses : MSA, Chemin d'école, CEJ r, etc...	27 933	34 516	-6 582	-19,07%
Total Subventions d'exploitations	8 963 073	8 872 307	90 766	1,02%
Participation des usagers	76 938	91 910	-14 972	-16,29%
APL	46 286	31 165	15 121	48,52%
Total : Autres financements	123 224	123 075	149	0,12%
TOTAL	9 086 297	8 995 382	90 915	1,01%

* Les renforts éducatifs financés font l'objet d'une facturation distincte et apparaissent en atténuation des charges du personnel au niveau du compte de Résultat.

Les sources de financement ont augmenté de **90 915 €** liées en grande partie à l'octroi de dotations complémentaires du budget de l'Accueil de Jour et des renforts éducatifs 2024, de la valorisation du SEGUR des oubliés par l'Etat et du bonus attractivité par la CAF.

L'augmentation de nos principales ressources se décomposent de la manière suivante :

Financeurs	Mesures/Actions	Variation en €	Total
Département	Internat	- 123 986 €	43 215 €
	Mesures de suite	- 2 429 €	
	Reliance / IPP	- 6 951 €	
	Accueil de Jour	97 618 €	
	Autres : Renforts 2024	78 963 €	
Etat	Crédits CHRS	44 567 €	26 667 €
	Travailleur Pair	- 11 340 €	
	ARADUL	- 6 560 €	
Caf	Bonus Attractivité	42 680 €	44 086 €
	APL	15 121 €	
	Fonds Publics et Territoires	- 13 715 €	
Ville de Roubaix	ALSH	- 6 209 € -	6 209 €
MSA	Petite Enfance	7 626 €	7 626 €
ARS	Vie Vas	- 4 100 € -	4 100 €
Participations Familles/Personnes Accompagnées		- 14 972 € -	14 972 €
Total des dotations			96 313 €

Concernant le Département, l'augmentation du montant des subventions est liée à la valorisation des 12 places d'Accueil de Jour sur une année complète (98 K€) ainsi que de la dotation complémentaire des renforts éducatifs pour 2024 (113 K€).

Des crédits non reconductibles ont été versé par l'Etat afin de prendre en compte l'impact de l'augmentation des loyers et des charges locatives ainsi que le SEGUR pour tous (45 K€).

La fin des dispositifs travailleur pair, CEJ r et la perte de subvention ARADUL expliquent la variation négative de 33 K€.

Concernant la Petite Enfance, le bonus attractivité (42,68 K€) est venue compenser partiellement la perte des subventions Fonds Publics et Territoires (- 13,72 K€ - fin du dispositif).

Enfin, on constate une augmentation de l'APL des personnes accompagnées de l'ordre de 15 K€ qui vient compenser la diminution des participations familiales (liée à la baisse d'activité, perte de droits, logements vacants pour travaux, etc...).

Autres informations

1. Contributions Volontaires en Natures :

Ci-après une approche de l'ensemble des contributions volontaires y compris celles non comptabilisées au pied du compte de résultat :

Nature de la charge	Montant contributions portées au pied du compte de résultat	Montant autres contributions volontaires	Total
<i>Mise à disposition à titre gratuit</i>			- €
Prestations en nature - Brico du Cœur - Peinture Etage Flocon	194 934,85 €		194 934,85 €
Dons en nature	- €		- €
Bénévolat - MECS Carnot - Brun Pain-Flocon - Soutien scolaire	47 039,00 €		47 039,00 €
Total	241 973,85 €	- €	241 973,85 €
Nature du produit	Montant compte de résultat	Montant contribution volontaire	Total
<i>Mise à disposition à titre gratuit</i>	- €		- €
Prestations en nature - Brico du Cœur - Peinture Etage Flocon	194 934,85 €		194 934,85 €
Dons en nature	- €		- €
Bénévolat - MECS Carnot - Brun Pain-Flocon - Soutien scolaire	47 039,00 €		47 039,00 €
Total	241 973,85 €	- €	241 973,85 €

Pour l'année 2024, les contributions volontaires correspondent aux heures de soutien scolaire en Bénévolat aux maisons d'enfants de Carnot, Brun Pain et du Flocon financées par Chemin d'Ecole (près de 1 395,02 heures).

Ils correspondent également aux travaux de peinture du 1^{er} étage de la MECS Flocon pris en charge par Brico du Cœur. Le montant a été calculé à partir d'un devis établi par VB Bâtiment en 03/2023.

2. Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Salariés non cadres	Salariés cadres	Total
Direction	0	5	5
Educatif	71	6	77
Services Généraux	41	0	41
Administratif	10	2	12
Spécialistes	0	6	6
TOTAL	122	19	141

3. Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-568 du 23/06/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **204 620,58 €** en 2024.

4. Engagements hors bilan.

En 2010, un emprunt de 489 022,00 € a été contracté auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour financer la construction d'une maison de grands adolescents sur le site de la rue des Poutrains. Il est garanti financièrement par le Département.

Montant dû au 31.12.2024 : **146.706,60 €**

En 2015, un nouvel emprunt a été contracté auprès du Crédit Coopératif pour l'achat du 56 rue du Flocon (nous étions locataire du Pact jusqu'alors) d'un montant de 546.650,00 €. Il est garanti financièrement par le Département.

Montant dû au 31.12.2024 : **386.229,86 €**

En 2022, deux nouveaux emprunts ont été contractés auprès du CIC pour cofinancer les travaux de Carnot, 188 Boulevard Carnot d'un montant respectif de 450.000,00 € et 150.000,00 €. L'un est garanti financièrement par le Département, l'autre par un placement bloqué pour 15 ans.

Montant dû au 31.12.2024 : **399.166,75 €**

Montant dû au 31.12.2024 : **108.779,51 €**

5. Honoraires des Commissaires aux comptes

Désignation des honoraires	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	14 971,04 €
Honoraires totaux	14 971,04 €