

Synergie Park, 2 rue Louis Neel  
59260 LEZENNES  
BP. 40044- 59891 Lille Cedex 9  
Tél. **03 59 300 300**  
Fax. **03 59 300 399**  
contact@ctn-france.fr  
[www.ctn-france.fr](http://www.ctn-france.fr)

**SOCIETE DE PROTECTION  
ET DE  
REINSERTION DU NORD**

Siège social : 169 rue de l'Abbé Bonpain  
59700 MARCQ EN BAROEUL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

*Ce rapport sur les comptes annuels comprend 28 pages*

Synergie Park, 2 rue Louis Neel  
59260 LEZENNES  
BP. 40044- 59891 Lille Cedex 9  
Tél. **03 59 300 300**  
Fax. **03 59 300 399**  
contact@ctn-france.fr  
[www.ctn-france.fr](http://www.ctn-france.fr)

**SOCIETE DE PROTECTION  
ET DE**

**REINSERTION DU NORD**

Siège social : 169 rue de l'Abbé Bonpain  
59700 MARCQ EN BAROEUL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'Association Société de Protection et de Réinsertion du Nord

**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 Société de Protection et de Réinsertion du Nord 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.

*Ce rapport sur les comptes annuels comprend 28 pages*



## 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<sup>er</sup> 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 financier du conseil d'administration 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 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.

*Ce rapport sur les comptes annuels comprend 28 pages*



## **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.

Lezennes, le 18 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

**CTN-AUDIT**

**Hugues RIFFLART**

*Ce rapport sur les comptes annuels comprend 28 pages*



Membre de CTN Groupe

**Annexe au rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

**SOCIETE DE PROTECTION ET DE REINSERTION DU NORD**

**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.

m

*Ce rapport sur les comptes annuels comprend 28 pages*



Membre de CTN Groupe

**Bilan**

ACTIF	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois			31/12/2022 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	25 207,37	-23 962,34	1 245,03	1 645,58
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	278 525,94		278 525,94	151 474,87
Constructions	18 807 818,02	-10 690 727,86	8 117 090,16	7 836 235,12
Installations techniques matériel et outillage	766 747,37	-649 590,81	117 156,56	119 346,41
Autres immobilisations corporelles	2 911 028,75	-2 319 588,64	591 440,11	489 085,85
Immobilisations corporelles en cours	1 391 465,21		1 391 465,21	386 506,80
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et Créances rattachées	500,00		500,00	500,00
Autres titres Immobilisés	3 107 716,75		3 107 716,75	157 716,75
Autres	139 027,87		139 027,87	118 280,48
<b>TOTAL I</b>	<b>27 428 037,28</b>	<b>-13 683 869,65</b>	<b>13 744 167,63</b>	<b>9 260 791,86</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	2 123 195,75		2 123 195,75	2 072 587,13
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	949 760,00	-100 000,00	849 760,00	582 668,91
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	632 486,47		632 486,47	3 381 752,87
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	3 916 419,56		3 916 419,56	3 070 513,70
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	112 170,87		112 170,87	47 524,13
<b>TOTAL III</b>	<b>7 734 032,65</b>	<b>-100 000,00</b>	<b>7 634 032,65</b>	<b>9 155 046,74</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
Frais d'émission des emprunts	9 301,01		9 301,01	9 422,09
<b>TOTAL IV</b>	<b>9 301,01</b>		<b>9 301,01</b>	<b>9 422,09</b>
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>35 171 370,94</b>	<b>-13 783 869,65</b>	<b>21 387 501,29</b>	<b>18 425 260,69</b>





**Bilan**

<b>PASSIF</b>	<b>Arrêté au 31/12/2023</b>	
	<b>Durée 12 mois</b>	<b>31/12/2022 12 mois</b>
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	14 669,07	14 669,07
Réserves pour projet de l'entité	1 107 059,76	1 107 059,76
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 194 927,99	3 179 643,91
Autres réserves	7 091 234,84	7 267 236,96
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau	-740 240,88	-1 331 521,96
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	102 540,51	-528 012,25
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	858 323,77	415 278,96
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		
<b>Situation nette (sous-total)</b>		
Situation nette (sous-total)	8 331 046,56	7 472 722,79
<b>Fonds propres consommables</b>		
<b>Subventions d'investissement</b>		
Subventions d'investissement	2 864 219,64	1 387 721,57
<b>Provisions réglementées</b>		
Provisions réglementées	1 717 572,76	1 735 935,18
<b>TOTAL I</b>	<b>12 912 838,96</b>	<b>10 596 379,54</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
<b>Fonds reportés liés aux legs et donation</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donation		
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds dédiés	20 308,00	20 308,00
<b>TOTAL II</b>	<b>20 308,00</b>	<b>20 308,00</b>
<b>Comptes de Liaison</b>		
<b>Comptes de Liaison</b>		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
Provisions pour risques	438 227,53	362 853,53
<b>Provisions pour charges</b>		
Provisions pour charges	553 974,56	571 756,66
<b>TOTAL IV</b>	<b>992 202,09</b>	<b>934 610,19</b>
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 715 899,73	1 644 864,78
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	6 287,67	7 358,26
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>		
Avances et acomptes sur commandes		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	436 361,54	505 729,74
<b>Dettes des legs ou donations</b>		
Dettes des legs ou donations		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
Dettes fiscales et sociales	3 933 118,82	4 383 494,41
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	433 256,97	87 435,49
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>		
Autres dettes (d'exploitation)	329 092,71	241 945,48
<b>Instruments de trésorerie</b>		
Instruments de trésorerie		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
Produits constatés d'avance	608 134,80	3 134,80
<b>TOTAL V</b>	<b>7 462 152,24</b>	<b>6 873 962,96</b>
<b>Ecart de conversion Passif</b>		
<b>Ecart de conversion Passif</b>		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 387 501,29</b>	<b>18 425 260,69</b>



## Compte de résultat

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations	660,00	0,00	570,00	0,00	90,00	15,79
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	2 668 670,75	10,62	2 533 760,28	11,84	134 910,47	5,32
-dont parrainages						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>2 668 670,75</b>	<b>10,62</b>	<b>2 533 760,28</b>	<b>11,84</b>	<b>134 910,47</b>	<b>5,32</b>
Concours publics et subvt <sup>3</sup> exploitation	25 137 889,74	100,00	21 403 484,20	100,00	3 734 405,54	17,45
Subventions d'exploitation	1 200,00	0,00	10 760,00	0,05	-9 560,00	-88,85
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels	39 988,40	0,16	14 766,58	0,07	25 221,82	170,80
. Mécénats	219,28	0,00	470,03	0,00	-250,75	-53,35
. Legs, donations et assurances-vie						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>40 207,68</b>	<b>0,16</b>	<b>15 236,61</b>	<b>0,07</b>	<b>24 971,07</b>	<b>163,89</b>
Contributions financières						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>25 179 297,42</b>	<b>100,16</b>	<b>21 429 480,81</b>	<b>100,12</b>	<b>3 749 816,61</b>	<b>17,50</b>
Reprises/prov. & amort. transf. de charge	178 406,06	0,71	222 361,15	1,04	-43 955,09	-19,77
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	186 659,04	0,74	206 464,04	0,96	-19 805,00	-9,59
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>28 213 693,27</b>	<b>112,24</b>	<b>24 392 636,28</b>	<b>113,97</b>	<b>3 821 056,99</b>	<b>15,66</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises			8,99	0,00	-8,99	-100,00
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	5 349 568,70	21,28	4 433 144,09	20,71	916 424,61	20,67
Impôts, taxes et versements assimilés	1 802 773,70	7,17	1 517 760,65	7,09	285 013,05	18,78
Salaires et traitements	13 993 093,99	55,67	12 172 722,15	56,87	1 820 371,84	14,95
Charges sociales	5 265 304,99	20,95	4 569 238,02	21,35	696 066,97	15,23
Dotations aux amortissements	853 081,00	3,39	953 244,42	4,45	-100 163,42	-10,51
Autres charges	80 338,60	0,32	85 129,43	0,40	-4 790,83	-5,63
Dotations aux provisions	138 771,34	0,55	427 160,82	2,00	-288 389,48	-67,51
Report en fonds dédiés						
Aides financières						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>27 482 932,32</b>	<b>109,33</b>	<b>24 158 408,57</b>	<b>112,87</b>	<b>3 324 523,75</b>	<b>13,76</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>730 760,95</b>	<b>2,91</b>	<b>234 227,71</b>	<b>1,09</b>	<b>496 533,24</b>	<b>211,99</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	38 170,76	0,15	3 609,03	0,02	34 561,73	957,65
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P.						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>38 170,76</b>	<b>0,15</b>	<b>3 609,03</b>	<b>0,02</b>	<b>34 561,73</b>	<b>957,65</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	44 956,03	0,18	45 696,69	0,21	-740,66	-1,62
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>44 956,03</b>	<b>0,18</b>	<b>45 696,69</b>	<b>0,21</b>	<b>-740,66</b>	<b>-1,62</b>
<b>RÉSULTATS FINANCIERS</b>	<b>-6 785,27</b>	<b>-0,03</b>	<b>-42 087,66</b>	<b>-0,20</b>	<b>35 302,39</b>	<b>-83,88</b>
<b>RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>723 975,68</b>	<b>2,88</b>	<b>192 140,05</b>	<b>0,90</b>	<b>531 835,63</b>	<b>276,80</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion	148 935,45	0,59	168 697,71	0,79	-19 762,26	-11,71
Sur opération en capital	173 501,93	0,69	107 241,44	0,50	66 260,49	61,79
Reprises/provisions et transfert de char	18 247,93	0,07	35 162,68	0,16	-16 914,75	-48,10
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>340 685,31</b>	<b>1,36</b>	<b>311 101,83</b>	<b>1,45</b>	<b>29 583,48</b>	<b>9,51</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion	116 845,54	0,46	67 146,18	0,31	49 699,36	74,02
Sur opération en capital	82 804,17	0,33	4 650,96	0,02	78 153,21	1 680,37
Dotations aux amortissements et aux prov.	-114,49	0,00	15 443,78	0,07	-15 558,27	-100,74
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>199 535,22</b>	<b>0,79</b>	<b>87 240,92</b>	<b>0,41</b>	<b>112 294,30</b>	<b>128,72</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>141 150,09</b>	<b>0,56</b>	<b>223 860,91</b>	<b>1,05</b>	<b>-82 710,82</b>	<b>-36,95</b>
<b>Participation des salariés</b>						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices	6 802,00	0,03	722,00	0,00	6 080,00	842,11
<b>TOTAL VIII</b>	<b>6 802,00</b>	<b>0,03</b>	<b>722,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 080,00</b>	<b>842,11</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>28 592 549,34</b>	<b>113,74</b>	<b>24 707 347,14</b>	<b>115,44</b>	<b>3 885 202,20</b>	<b>15,72</b>



## Compte de résultat

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>CHARGES</b>	27 734 225,57	110,33	24 292 068,18	113,50	3 442 157,39	14,17
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectées						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	858 323,77	3,41	415 278,96	1,94	443 044,81	106,69



## **1. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

L'association a pour but d'assurer toute forme d'aide et d'accompagnement aux enfants et jeunes adultes, qu'ils se trouvent ou non en situation de handicap, ainsi qu'à leurs familles, et toutes activités de formation et d'évaluation s'y rapportant.

L'ensemble des établissements et services de l'association sont autorisés, habilités et contrôlés par les pouvoirs publics (Conseils départementaux et Ministère de la Justice-PJJ), qui assurent parallèlement le financement nécessaire à leur fonctionnement et à l'exercice des missions.

A côté de ces ressources qui constituent l'essentiel de son budget, la SPReNe bénéficie ponctuellement de dons et legs de particuliers soutenant son action, de mécénat d'entreprise ou de fondations pour le financement de projets particuliers. L'association est reconnue d'utilité publique depuis 1923, ouvrant droit aux donations, dans un cadre réglementé et transparent.

Le principal moyen d'action de l'association réside dans l'engagement des professionnels salariés et la qualité de leurs interventions.

## **2. REGLES ET METHODES COMPTABLES.**

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité d'exploitation ;
- Indépendance des exercices comptables ;
- Permanence des méthodes.

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

Il a été fait application du règlement ANC n°2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général et des dispositions particulières suivantes :

- Règlement ANC n°201806 relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes ;
- Règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du code de l'action social et des familles (CASF), pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L.312-1 du CASF.

Les immobilisations incorporelles acquises ou créées sont comptabilisées à leur coût d'acquisition selon les mêmes règles que celles régissant la comptabilisation des immobilisations corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition majoré, le cas échéant, des frais annexes. Une réévaluation a été pratiquée en 1982 sur les immobilisations corporelles du Siège Social et du Foyer CAP NORD, service intégré à l'établissement Lille Métropole en 2012.





L'application de la nouvelle norme sur les actifs, applicable depuis l'exercice 2007, nous a amené à décomposer les biens immeubles de la façon suivante :

- Individualisation du terrain quand celui-ci ne figurait pas dans le fichier et cela selon une base forfaitaire de 10% de la valeur du bien concerné.
- Après déduction du terrain de la valeur nette comptable au 31.12.2007 le partage en composant et fait comme suit :
  - Coque pour 80% de la VNC sur une durée de 50 ans
  - Toiture pour 10% de la VNC sur une durée de 30 ans
  - Installation générale et technique pour 5% sur une durée de 20 ans
  - Agencement général pour 5% sur une durée de 10 ans

Cette règle est désormais applicable sur toutes les acquisitions effectuées depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007.

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition augmenté des frais et accessoires attachés au moment de la souscription.

La durée d'amortissement des immobilisations varie en fonction de leur nature.

Les immobilisations en compte 213 sont amorties sur une durée allant de 10 à 50 ans, celles en compte 215 sur 3 à 10 ans et enfin les comptes 218 sur 3 à 10 ans.

#### Amortissements dérogatoires (compte 145)

Ils sont comptabilisés lorsque le financement alloué par l'autorité de tarification afin de compenser les charges issues de l'amortissement d'un bien est alloué pour une période plus courte que celle de la durée normale d'amortissement, entendue comme la durée prévisionnelle d'utilisation de ce bien. Le montant de l'amortissement dérogatoire est enregistré au crédit du compte 145 « Amortissements dérogatoires » par le débit du compte 68725 « Dotation aux Amortissements dérogatoires ». La reprise de ces amortissements s'effectue sur le compte 78425 « Reprise sur amortissements dérogatoires, à hauteur des dotations aux amortissements « classiques » comptabilisées.

#### Amortissements comptables excédentaires différés (compte 115921)

Les règles d'amortissements sont harmonisées avec celles du plan comptable général. Il est désormais admis, que dans le cas où le passage des anciennes règles vers les nouvelles (amortissements par composants, réduction des durées) entraîne des surcoûts d'exploitation. Il y a lieu de comptabiliser cette charge au débit du compte 681 « Dotations aux amortissements des immobilisations et aux provisions : charges d'exploitation » par le crédit du compte 28 « Amortissements des immobilisations ». Ce différentiel doit être comptabilisé au débit du compte 1161 « Amortissements comptables excédentaires différés » lors de l'affectation des résultats en N+1.

#### Les dépenses pour congés payés et autres droits acquis par le salarié.

Les dépenses pour congés payés sont provisionnées en charges d'exploitation, sachant que le résultat comptable à affecter et à prendre en compte pour le calcul des comptes administratifs doit être corrigé d'un même montant.



### Les dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R. 314-52 du Code de l'action sociale et de la famille (compte 11591).

Tant que le juge de la tarification saisi n'a pas statué, ces dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du CASF restent imputées à ce compte. Si le juge de la tarification valide la position de l'autorité de tarification ou s'il n'a pas été saisi, ce compte doit être soldé au profit du compte 119 de la gestion non contrôlée. Par contre, si le juge de la tarification désavoue la position de l'autorité de la tarification, ce compte doit être soldé au profit d'un compte 115 « Résultat sous contrôle de tiers financeurs ».

### Résultats sous contrôle de tiers financeurs.

Depuis l'exercice 2000, nous avons adopté une présentation de nos bilans conforme au nouveau plan comptable, nous avons donc utilisé le compte 115 « résultats sous contrôle de tiers financeur ».

Ce compte est présenté en deux lignes :

- résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeur
- résultat déficitaire sous contrôle de tiers financeur

Pour l'exercice 2023, ces comptes représentent, en général, les résultats de 2022 et 2021 après affectation des résultats 2020 et 2019. Les retraitements concernent les rapports des comptes administratifs reçus jusqu'au 1<sup>er</sup> février 2024. Ce retraitement ne présente pas d'incidence sur le résultat et la situation nette de l'association.

### Les Fonds Dédiés.

L'association peut recevoir des fonds (subventions ou dons) en vue de la réalisation exclusive de certaines actions. Le choix de l'utilisation des fonds ainsi obtenus ne revient alors pas à l'association mais dépend de la volonté du financeur ou du donateur.

### Participation.

L'association est membre, depuis le 3 août 2016, du groupement de coopération social et médico-social TRAJET ayant pour objet de construire un réseau départemental de gestion des parcours de mineurs ou jeunes non accompagnés (MNA).

Au 31 décembre 2023, l'association détient 1 part sur 5, pour un montant de 500 €.

Les fonds propres s'élèvent à 101 K€, dont un excédent de 5,5 K€. Le montant des ressources s'élève à 14 551 K€.

### Provisions pour heures supplémentaires.

Comme les exercices précédents nous avons constitué une provision qui correspond au dépassement horaire dans le cadre de la modulation du temps de travail.

L'évaluation des heures supplémentaires est inscrite en dettes.



### Réserves Réglementées des Plus-values nettes d'actifs.

L'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux impose l'inscription des plus-values de cession d'actifs au budget administratif. Le droit comptable n'accepte pas la neutralisation de cette plus-value par une dotation aux provisions pour réserves des plus-values nettes d'actifs immobilisés.

Solde à l'ouverture :	1 327 835 €
Montant provisionné sur l'exercice :	0 €
Montant repris sur l'exercice :	€
Somme cumulée des réserves :	1 327 835 €

### Les provisions pour risques et charges

Une provision est constituée à la clôture de l'exercice dès lors qu'il existe pour l'association une obligation à l'égard d'un tiers résultant d'événements passés dont il est probable qu'elle se traduira par une sortie de ressources sans contrepartie équivalente. L'évaluation est faite selon les estimations de la direction.

Au 31 décembre 2023, la provision pour risque est constituée à hauteur de 438 228 €.

### L'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires

Le montant des indemnités de fin de carrière, évaluées au 31 décembre 2023, s'élève à 3 054 774 € dont 553 975 € inscrit au bilan (provisions pour risques et charges) soit un engagement net de 2 500 799 €.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à 64 ans ;
- taux de revalorisation des salaires 4% ;
- taux d'actualisation : 3% ;
- taux moyen de charges sociales : 48%.

### Les charges et produits comptabilisés d'avance

Le principe d'indépendance des exercices oblige à répartir les charges et les produits entre les exercices comptables successifs. Les comptes tiennent compte de cette règle.

### Créances redevables et comptes rattachés.

Les créances qui figurent au bilan sont minorés des avances sur créances versées par le conseil général en février de chaque année. Ces avances sont déduites au fur et à mesure des factures émises à partir du mois d'octobre au mois de février de l'année suivante.

Le cas échéant, une provision pour « créance douteuse » est enregistrée lorsque la créance date de plus d'un an avec un risque de ne pas la récupérer.



### Charges à répartir.

L'association comptabilise les frais d'émission des emprunts en charges à répartir sur plusieurs exercices. L'amortissement est pratiqué sur la durée des emprunts.

Au 31 décembre 2023, le montant net des charges restant à répartir est de 9 301€.

### Les valeurs mobilières de placement.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites en comptabilité au coût d'acquisition.

La comptabilisation des entrées et sorties est faite selon la règle du premier entré - premier sorti.

### Rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants et directeurs d'établissement.

Les rémunérations versées sont conformes aux dispositions de la convention collectives du 15 mars 1966. Le cumul des trois plus hautes rémunérations versées à des dirigeants s'élève à 212 413 € dont 4 723 € en avantages en nature.

### Honoraires.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes payés et figurant au compte de résultat de l'exercice, au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 33 060€.

### Garanties d'emprunt.

- Nantissement d'un compte bancaire au CIC pour une valeur de 16 500 € en garantie d'un emprunt contracté le 5 novembre 2010 pour 48 000 €. Dernière échéance le 15 février 2026.
- Nantissement d'un compte bancaire au CIC pour une valeur de 93 500 € en garantie d'un emprunt contracté le 5 novembre 2010 pour 274 000 €. Dernière échéance le 15 janvier 2026.
- Constitution en gage d'un compte d'instruments financiers au Crédit du Nord BMTN Corridor EUR3M pour 140 000 € en garantie d'un emprunt de 350 000 € contracté le 12 décembre 2011. Dernière échéance le 14 décembre 2026.
- Garantie solidaire du Département du Nord d'un emprunt de 536 000 € contracté le 21 mai 2012. Dernière échéance le 21 mai 2032.
- Garantie CEGC au taux de 0,3% d'un emprunt de 227 000 € contracté le 16 novembre 2015. Dernière échéance le 23 novembre 2040.
- Cauton collective publique du Département du Pas de Calais d'un emprunt de 650 000 € contracté le 26 novembre 2015. Dernière échéance le 19 janvier 2041.
- Garantie CEGC au taux de 0,3% d'un emprunt de 600 000 € contracté le 16 novembre 2015 et dont le déblocage des fonds est daté du 12 mai 2017. Dernière échéance le 12 mai 2042.
- Garantie du département du Nord d'un emprunt de 3 000 000 € au taux de 3,60% sur 20 ans.

### Engagements financiers

- Souscription d'un emprunt de 3 000 000 € à 3,60 % sur 20 ans dont 178 075 € ont été débloqués au 31 décembre 2023.





- Souscription d'un emprunt de 158 000 € à 3,60% sur 20 ans dont 20 000 € ont été débloqués au 31 décembre 2023.

### Contributions volontaires en nature

Ces contributions sont composées essentiellement de bénévolat. Le nombre d'heures et leur valorisation n'étant pas significatifs au regard des financements publics perçus, l'association a décidé de ne pas les comptabiliser.

## **3. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE.**

- Le CPOM contracté avec le département du nord sur la période 2020 - 2022 est reconduit pour une année supplémentaire jusqu'au 31 décembre 2023.

Sur 2023, les établissements de ce département ont poursuivi les ouvertures de service et augmentations d'activité faisant suite aux appels à manifestation d'intérêts de 2022. Les principales évolutions sont donc les suivantes :

- Création d'un service de placement familial spécialisé de 15 places sur le territoire de Roubaix-Tourcoing ;
  - Ouverture du service L'envolée accueillant 6 enfants de 0 à 6 ans à Wasquehal ;
  - Intégration d'assistants familiaux au dispositif ASTER ;
  - Ouverture de 42 places d'AEMOR supplémentaires.
- Pour la Sprenne Côte d'Opale, la négociation du CPOM avec le département du Pas de Calais continuent. Ce CPOM débute le 1<sup>er</sup> janvier 2023 pour 5 années.

Sur 2023, l'établissement enregistre des augmentations de capacité comme suit :

- Augmentation de 5 à 10 places du placement familial spécialisé sur le deuxième trimestre 2023 ;
  - Augmentation de la capacité des services AEMO de 835 à 890 mesures à compter du 1<sup>er</sup> avril 2023.
  - Augmentation de 60 places d'AEMO renforcé au 1<sup>er</sup> avril 2023.
- Acquisition d'une maison à Saint Martin Boulogne (62) en décembre 2023 pour y installer les bureaux de l'AEMO de Boulogne sur Mer ;
  - Acquisition d'une maison à Houplines (59) en décembre 2023 afin d'y installer le nouveau service d'hébergement de 6 enfants de 0 à 6 ans du territoire de Flandre.
  - Le conflit entre la Russie et l'Ukraine perdure. Cet événement majeur a contribué à augmenter le coût des énergies et des matières. L'inflation 2023 s'est élevée à 4,9%.

## **4. EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE**



Les conséquences liées à la guerre en Ukraine continuent en 2024. A la date d'arrêté des comptes, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer précisément l'impact de cet événement majeur sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de notre association au titre de notre exercice clos au 31/12/2024. Ceci dépendra des événements à venir et dont l'association n'a pas la maîtrise.

Compte tenu de ce qui précède, dans le contexte évolutif de la guerre en Ukraine, nous estimons que la poursuite de l'exploitation de notre association n'est pas remise en cause.



### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situations et Mouvements	A	B		C		D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la clôture de l'exercice
		par acquisition	par transfert de compte à compte	par cession ou réforme	par transfert de compte à compte	
Immobilisations incorporelles	67 069,38			41 862,01		25 207,37
Immobilisations corporelles	22 281 916,48	1 480 180,17	43 931,84	997 976,70	43 931,84	22 764 119,95
Terrains	151 474,87	127 051,07				278 525,94
Constructions	18 686 580,18	1 016 411,01	15 011,85	895 173,16	15 011,85	18 807 818,03
Installations techniques, matériel et outillage	764 688,03	24 400,16		22 340,98		766 747,21
Autres Immobilisation corporelles	2 679 173,40	312 317,93	28 919,99	80 462,56	28 919,99	2 911 028,77
Immobilisations en cours	386 506,80	1 004 958,41				1 391 465,21
Total immobilisations (20-21-23)	22 735 492,66	2 485 138,58	43 931,84	1 039 838,71	43 931,84	24 180 792,53
Immobilisations Financières	276 497,23	5 073 681,89		2 102 934,50		3 247 244,62
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>23 011 489,89</b>	<b>7 558 820,47</b>	<b>43 931,84</b>	<b>3 142 773,21</b>	<b>43 931,84</b>	<b>27 428 037,15</b>





### TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et Mouvements	A	B		C	D		E
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations		Régularisation amortissements différés et dérogatoires	Diminutions		Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
		Dotations aux amortissements	Transferts		Reprise de l'exercice	Transferts	
Immobilisations incorporelles	65 424 €	401 €			41 862 €		23 963 €
Immobilisations corporelles	13 685 773 €	892 934 €	19 993 €	-2 008 €	863 914 €	72 873 €	13 659 905 €
Constructions	10 850 345 €	660 158,19	710 €	-2007,81	816 648,69	1 829 €	10 690 727 €
Installations techniques, matériel et outillages	645 341 €	26 073 €			21 824 €		649 590 €
Autres immobilisations corporelles	2 190 088 €	206 703 €	19 283 €	0 €	25 442 €	71 044 €	2 319 588 €
Immobilisations Financières	0 €						0 €
<b>TOTAL</b>	<b>13 751 198 €</b>	<b>893 334 €</b>	<b>19 993 €</b>	<b>-2 008 €</b>	<b>905 776 €</b>	<b>72 873 €</b>	<b>13 683 868 €</b>



### TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et Mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	1 735 936 €	6 599 €	24 961 €	1 717 573 €
Provisions pour risques	362 854 €	134 727 €	59 353 €	438 228 €
Provisions pour charges	571 757 €	23 902 €	41 684 €	553 974 €
Provisions pour dépréciations	175 284 €		75 284 €	100 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 845 830 €</b>	<b>165 227 €</b>	<b>201 282 €</b>	<b>2 809 775 €</b>



## TABLEAU DES DETTES SOCIALES ET FISCALES

Rubriques	A la fin de l'exercice en Euro	Degré d'exigibilité du Passif
		Échéance à moins 1 an
<b>PERSONNEL</b>		
Personnel - rémunérations	5 239 €	5 239 €
Personnel - Comité d'entreprise	17 180 €	17 180 €
Personnel - Charges à payer	199 596 €	199 596 €
<b>TOTAL</b>	<b>222 015 €</b>	<b>222 015 €</b>
<b>ORGANISMES SOCIAUX</b>		
Urssaf	473 882 €	473 882 €
Caisse de retraite MEDERIC	-172 728 €	-172 728 €
Retraite complémentaire MEDERIC EXPAR	9 187 €	9 187 €
Caisse de prévoyance	75 668 €	75 668 €
Mutuelle	82 698 €	82 698 €
RAFP	3 803 €	3 803 €
Pension civile	0 €	0 €
Compte épargne temps FEDERIS	230 560 €	230 560 €
Médecine du Travail	-5 594 €	-5 594 €
Formation professionnelle UNIFAF	142 360 €	142 360 €
CIL habitat	62 038 €	62 038 €
Autres organismes sociaux	43 702 €	43 702 €
<b>TOTAL</b>	<b>945 576 €</b>	<b>945 576 €</b>
<b>TAXES</b>		
Etat, impôt sur les sociétés	6 806 €	6 806 €
Taxe sur les salaires	98 573 €	98 573 €
Autres taxes	1 198 €	1 198 €
Personnel-prélèvement à la source	21 480 €	21 480 €
<b>TOTAL</b>	<b>128 057 €</b>	<b>128 057 €</b>
<b>DETTES CONCERNANT LES CONGES PAYES</b>		
Dettes congés à payer	1 579 699 €	1 579 699 €
Charges sociales sur congés à payer	762 617 €	762 617 €
Indemnités de fin de contrat	77 137 €	77 137 €
Charges sociales sur fin de contrat CDD	37 467 €	37 467 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 456 919 €</b>	<b>2 456 919 €</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 752 567 €</b>	<b>3 752 567 €</b>





## TABLEAU DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Rubriques		Montants
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
sur opérations de gestion	dotation revalorisation asfam 2022	37 600,00 €
	Autres	593,63 €
	sous-total	38 193,63 €
sur exercices antérieurs	versement ASP 2022	27 083,14 €
	AJUSTEMENT PRIX DE JOURNEE TRAJET 2022	20 139,00 €
	REGULARISATION VALEUR POINT 2022	20 000,00 €
	REGULARISATION RAPPEL SEGR	20 250,00 €
	autres	22 678,14 €
	sous-total	110 150,28 €
produits de cession d'éléments		0,00 €
quote-part de subvention virée		173 501,93 €
autres produits exceptionnels		591,54 €
<b>TOTAL</b>		<b>321 845,84 €</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELS</b>		
sur opérations de gestion	regul. avance caisse	1 887,23 €
	Autres	747,73 €
	sous-total	2 634,96 €
sur exercices antérieurs	Régularisation de factures diverses	109 488,03 €
	sous-total	109 488,03 €
valeurs nettes comptables des		82 804,17 €
valeurs charges exceptionnelles		4 722,55 €
<b>TOTAL</b>		<b>199 649,71 €</b>



## TABLEAU DE DETERMINATION DES CONTRIBUTIONS PAR FINANCEURS

Ressources	Montant total	Conseil départemental du Nord	Conseil départemental du Pas de Calais	Protection judiciaire de la jeunesse	Autres
Contributions financières des autorités de tarification	25 137 890 €	15 869 142 €	7 689 162 €	1 564 052 €	15 534 €
Subventions d'exploitation	0 €				
<b>TOTAL</b>	<b>25 137 890 €</b>	<b>15 869 142 €</b>	<b>7 689 162 €</b>	<b>1 564 052 €</b>	<b>15 534 €</b>



TABLEAU DE VARIATION DES EFFECTIFS

CATEGORIE	Effectifs en début d'année	dont ETP	Mouvements		Effectifs en fin d'année	dont ETP
			entrées	sorties		
Administration - Gestion	37	35,24	2	0	39	37,56
Educatif - Pédagogique	283	278,31	58	24	317	307,99
Psychologique Paramédical	19	13,64	4	1	22	19,92
Services Généraux	86	79,45	10	12	84	71,15
TOTAL ASSOCIATION	425	407	74	37	462	436,62
Dont						
Cadres	49	44,14	9	4	54	58,42
Non-cadres	376	362,50	65	33	408	378,20
Hommes	169	163,65	19	20	168	163,19
Femmes	256	242,99	55	17	294	273,43



### ETAT DES CREANCES ET DETTES

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'Actif		Dettes (b)	Montant brut (b)	Degré d'exigibilité du Passif		
		Échéance à moins 1 an	Échéance à plus 1 an			Échéance à moins 1 an	Échéance	
							A plus 1 an	A plus 5 ans
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				<b>Dettes</b>				
Créances rattachées à des participations				Emprunts obligataires convertibles (2)				
Prêts (1)				Autres emprunts obligataires				
Autres	3 246 745 €	3 246 745 €	0 €	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	6 288 €	6 288 €		
				- à 2 ans au maximum à l'origine	1 715 900 €	123 391 €	451 264 €	1 066 534 €
				- à plus de 2 ans à l'origine				
				Emprunts et dettes financières divers (2)				
<b>Créance de l'actif circulant :</b>				Dettes fournisseurs et rattachées	436 362 €	436 362 €		
Créances clients et comptes rattachés	2 123 196 €	2 123 196 €		Redevables créditeurs	0 €	0 €		
Autres	947 530 €	947 530 €		Dettes fiscales et sociales	3 933 119 €	3 933 119 €		
Charges constatées d'avance	112 171 €	112 171 €		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	433 257 €	433 257 €		
Charges à répartir	9 301 €	121 €	9 180 €	Autres dettes	329 193 €	329 193 €		
				Produits constatés d'avance	608 135 €	608 135 €		
<b>TOTAL</b>	<b>6 438 942 €</b>	<b>6 429 762 €</b>	<b>9 180 €</b>	<b>TOTAL</b>	<b>7 462 253 €</b>	<b>5 869 744 €</b>	<b>451 264 €</b>	<b>1 066 534 €</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	123 391 €			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours



### TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant Global
Total montant nominal	2 317 251 €	1 650 000 €		3 967 251 €
Total quotes-parts virées au résultat	929 528 €	173 502 €		1 103 030 €





### TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Situations	A		B	C	D=A+B-C
Ressources	Solde en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	0 €				0 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	0 €				0 €
Ecart de réévaluation	0 €				0 €
Réserves	8 388 966 €	-191 286 €	19 577 €	4 293 €	8 212 964 €
Report à nouveau	-1 331 521 €	606 565 €	1 103 639 €	1 118 923 €	-740 240 €
Résultat comptable de l'exercice	415 279 €	-415 279 €	858 324 €		858 324 €
Situation nette	7 472 724 €	0 €	1 981 540 €	1 123 216 €	8 331 047 €
Fonds propres consommables	0 €				0 €
Subventions d'investissement non renouvelable par l'organisme	1 387 721 €		1 650 000 €	173 502 €	2 864 219 €
Provisions réglementées	1 735 936 €			18 363 €	1 717 573 €
<b>TOTAL</b>	<b>10 596 381 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3 631 540 €</b>	<b>1 315 081 €</b>	<b>12 912 839 €</b>



### TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant Initial (2)	Fonds à engager au début de l'exercice	Report	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
				Montant Global	Dont Remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification								
Subventions d'exploitation								
Contributions financières d'autres organismes								
Ressources liées à la générosité du public	20 308 €	20 308 €						20 308 €
<b>TOTAL</b>	<b>20 308 €</b>	<b>20 308 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>20 308 €</b>





Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

EXERCICE 2023	Activité 2023			Résultat comptable 2023		Résultat de N-2 à affecter en N		Résultat effectif global 2023	
	Journées Prévues	Journées Réalisées	Ecart	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit
<b>Gestion non conventionnée</b>									
Association				26 378,34 €				26 378,34 €	
Fonds propres Lille Métropole				-	674,94 €			-	674,94 €
Fonds propres Roubaix-Tourcoing				-	720,38 €			-	720,38 €
Fonds propres Flandre				676,06 €				676,06 €	
Atelier de cuisine pédagogique				-	1 447,22 €			-	1 447,22 €
Fonds propres Côte d'Opale					-				-
SPreNe formation Recherche					-				-
EMA				56 840,06 €				56 840,06 €	
TRAJET				-	129 561,41 €			-	129 561,41 €
<b>Résultats cumulés non conventionnés</b>				<b>83 894,46 €</b>	<b>- 132 403,95 €</b>			<b>83 894,46 €</b>	<b>- 132 403,95 €</b>
<b>Résultats cumulés</b>				<b>-48 509,49 €</b>				<b>-48 509,49 €</b>	
<b>Gestion conventionnée</b>									
Siège social				25 358,42 €				25 358,42 €	
Internat Lille Métropole	22 412	23 305	893	54 622,50 €				54 622,50 €	
AEHD	3 531	2 236	-1 295	-	107 539,46 €			-	107 539,46 €
Accueil de jour de Lille	7 330	5 581	-1 749	109 922,61 €				109 922,61 €	
Arobase	20 994	22 145	1 151	142 872,01 €				142 872,01 €	
Fil d'Ariane			0	66 712,25 €				66 712,25 €	
Etayage Lille			0	731,43 €				731,43 €	
Aster Lille			0	9 469,53 €				9 469,53 €	
micro mecs Lille				-	840,00 €			-	840,00 €
Maison d'enfants du Capreau	17 627	17 129	-498	-	788 150,02 €			-	788 150,02 €
AEMOR Wasquehal	10 950	11 247	297	51 146,93 €				51 146,93 €	
Aster MRT			0	-	1 484,32 €			-	1 484,32 €
PFS Wasquehal	2 906	3 795	889	266 015,55 €				266 015,55 €	
L'envolée	2 190	2 107	-83	20 163,52 €				20 163,52 €	
Dispositif d'hébergement "Le Val"	7 251	7 949	698	251 308,54 €				251 308,54 €	
SAFA	3 468	3 868	400	-	194 979,46 €			-	194 979,46 €
APHD	2 119	2 659	540	-	122 503,62 €			-	122 503,62 €
Accueil de jour de Merville	1 879	1 389	-490	16 174,51 €				16 174,51 €	
Parenthèse	13 140	15 004	1 864	150 507,94 €				150 507,94 €	
CER Moulin Le Comte	1 674	1 508	-166	-	777,73 €			-	777,73 €
Aster Flandre				155 554,13 €				155 554,13 €	
etayage Flandre				1 304,37 €				1 304,37 €	
Micro MeCs Wasquehal				-	346,88 €			-	346,88 €
AEMO	319 900	323 049	3 149						
Le Home	27 545	29 947	2 402	783 214,80 €				783 214,80 €	
AEMOR Boulogne	58 475	62 628	4 153						
MJIE	202	203	1	11 626,46 €				11 626,46 €	
Réparation Pénale	35	59	24	3 662,53 €				3 662,53 €	
Médiation pénale	15	1	-14	3 086,72 €				3 086,72 €	
<b>Résultats cumulés conventionnés</b>				<b>2 123 454,75 €</b>	<b>- 1 216 621,49 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>2 123 454,75 €</b>	<b>- 1 216 621,49 €</b>
<b>Résultats cumulés</b>				<b>906 833,26 €</b>	<b>- €</b>			<b>906 833,26 €</b>	
<b>Résultats Généraux et Globaux</b>				<b>Résultat avant reprise</b>	<b>Résultat de N-2 à reprendre</b>			<b>Résultat après reprise</b>	
				<b>858 323,77 €</b>	<b>- €</b>			<b>858 323,77 €</b>	

