



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL)

Centre Vauban - 199/201 rue Colbert Bâtiment Ypres - 1er étage 59000 LILLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92068 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL)

Siège sociale : Centre Vauban - 199/201 rue Colbert Bâtiment Ypres - 1er étage 59000 LILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'Association ASRL,

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 d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

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.

Marcq en Baroeul, le 20 juin 2024

KPMG SA



20/06/2024 14:46

Signé par Jocelyn Scamps

Jocelyn SCAMPS

Associé

BILAN ACTIF AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	191 157 €	191 157 €	- €	- €
Frais de recherche et de développement	31 714 €	3 943 €	27 771 €	- €
Donations temporaires d'usufruit			- €	- €
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	111 591 €	92 888 €	18 702 €	21 601 €
Immobilisations incorporelles en cours			- €	- €
Avances et acomptes			- €	- €
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 123 191 €		3 123 191 €	2 922 708 €
Constructions	74 741 890 €	44 288 861 €	30 453 028 €	31 010 729 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 248 703 €	7 019 369 €	1 229 334 €	1 345 635 €
Autres immobilisations corporelles	14 375 718 €	11 494 873 €	2 880 845 €	3 195 750 €
Immobilisations corporelles en cours	4 760 850 €		4 760 850 €	2 713 040 €
Avances et acomptes			- €	- €
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>	197 682 €		197 682 €	197 682 €
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	- €		- €	802 743 €
Autres titres immobilisés	150 798 €		150 798 €	150 798 €
Prêts	1 000 €		1 000 €	1 000 €
Autres	144 612 €		144 612 €	158 866 €
Total I	106 078 905 €	63 091 092 €	42 987 814 €	42 520 552 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	151 795 €	- €	151 795 €	184 927 €
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 934 742 €	49 443 €	3 885 298 €	4 177 249 €
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>			- €	- €
Autres	1 963 735 €		1 963 735 €	1 322 320 €
Valeurs mobilières de placement	15 468 209 €		15 468 209 €	9 430 345 €
Instruments de trésorerie			- €	- €
Disponibilités	15 826 404 €		15 826 404 €	17 700 988 €
Charges constatées d'avance	311 221 €		311 221 €	280 706 €
Total II	37 656 106 €	49 443 €	37 606 663 €	33 096 534 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			- €	- €
Primes de remboursement des emprunts (IV)	- €		- €	- €
Ecart de conversion Actif (V)	- €		- €	- €
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	143 735 012 €	63 140 535 €	80 594 476 €	75 617 086 €

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		- €
Fonds propres statutaires		- €
Fonds propres complémentaires	755 228 €	755 228 €
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		- €
Fonds propres avec droit de reprise		- €
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		- €
Ecart de réévaluation		- €
Réserves	39 872 478 €	38 447 413 €
Excédents affectés à l'investissement	9 636 881 €	9 366 999 €
Réserves de compensation	22 159 490 €	21 322 285 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 005 400 €	1 005 400 €
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	7 070 707 €	6 752 730 €
Dépenses refusées par l'autorité de tarification		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 2 255 125 €	- 1 933 656 €
Report à nouveau	- 4 071 431 €	- 3 058 725 €
Excédent ou déficit de l'exercice	- 544 492 €	90 890 €
Situation nette (sous total)	33 756 658 €	34 301 150 €
Fonds propres consommables	11 163 819 €	6 972 460 €
Subventions d'investissement	9 075 152 €	4 883 793 €
Provisions réglementées	2 088 668 €	2 088 668 €
Autres fonds associatifs (partie 2/2)	- €	- €
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	44 920 478 €	41 273 610 €
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	822 605 €	847 591 €
Fonds dédiés	3 193 864 €	3 131 320 €
Compte de liaison		
Total II	4 016 469 €	3 978 911 €
PROVISIONS		
Provisions pour risques	214 740 €	156 594 €
Provisions pour charges	3 341 494 €	3 842 147 €
Total III	3 556 234 €	3 998 741 €
Fonds dédiés		
Total III bis	- €	- €
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 358 630 €	13 361 222 €
Emprunts et dettes financières diverses	30 490 €	31 757 €
Redevables créditeurs	669 €	3 719 €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 518 439 €	2 909 788 €
Dettes des legs ou donations		- €
Dettes fiscales et sociales	8 867 747 €	8 297 484 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 532 €	- €
Autres dettes	285 533 €	637 547 €
Instruments de trésorerie		- €
Produits constatés d'avance	2 023 257 €	1 124 307 €
Total IV	28 101 296 €	26 365 823 €
Ecart de conversion Passif (V)	- €	- €
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	80 594 476 €	75 617 086 €

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon CRC 1999-01)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		- €
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 360 088 €	1 290 376 €
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	3 427 051 €	3 322 616 €
dont parrainages		
Production stockée	3 730 €	- €
Produits de tiers financeurs	83 533 687 €	79 193 845 €
Concours publics et subventions d'exploitation		- €
Subventions		- €
Produits liés à des financements réglementaires		- €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		- €
Ressources liées à la générosité du public	41 045 €	65 464 €
Dons manuels	- €	- €
Mécénats	- €	- €
Legs, donations et assurances-vie	- €	- €
Contributions financières	- €	- €
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	998 994 €	1 923 951 €
Utilisations des fonds dédiés	506 768 €	408 587 €
Autres produits	- €	- €
Cotisations		- €
Dons manuels		- €
Mécénats		- €
Legs et donations		- €
Contributions financières reçues		- €
Versement des fondateurs		- €
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		- €
Autres produits	965 132 €	1 288 254 €
Total I	90 836 495 €	87 493 094 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	595 791 €	470 877 €
Variation de stock	39 326 €	81 021 €
Achats de matières premières et autres	72 875 €	144 540 €
Autres achats et charges externes	19 976 957 €	18 267 496 €
Aides financières		- €
Impôts, taxes et versements assimilés	5 451 575 €	5 094 549 €
Salaires et traitements	43 112 622 €	42 095 947 €
Charges sociales	17 104 443 €	16 190 146 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 490 921 €	4 872 065 €
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	542 827 €	394 827 €
Autres charges	- €	- €
Aides financières		- €
Autres charges	107 297 €	70 247 €
Total II	91 494 635 €	87 519 674 €
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 658 139 €	- 26 580 €
Opération en commun	- €	- €
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		- €
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		- €
Autres intérêts et produits assimilés	62 116 €	115 585 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		- €
Différences positives de change		- €
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		- €
Total III	62 116 €	115 585 €

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		- €
Intérêts et charges assimilées	332 931 €	297 537 €
Différences négatives de change		- €
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		- €
Total IV	332 931 €	297 537 €
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 270 814 €	- 181 953 €
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 928 953 €	- 208 533 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	257 610 €	84 742 €
Sur opérations en capital	1 182 502 €	259 775 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		- €
Total V	1 440 112 €	344 517 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	22 291 €	23 416 €
Sur opérations en capital	1 020 183 €	9 567 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		- €
Total VI	1 042 474 €	32 983 €
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	397 638 €	311 534 €
Participation des salariés aux résultats (VII)	- €	- €
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 177 €	12 111 €
Total des produits (I + III + V)	92 338 724 €	87 953 195 €
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	92 883 216 €	87 862 306 €
SOLDE INTERMEDIAIRE	- 544 492 €	90 890 €
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	- €	- €
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	- €	- €
EXCEDENT OU DEFICIT	- 544 492 €	90 890 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	- €	- €
Prestations en nature	58 704 €	58 220 €
Bénévolat	42 312 €	20 677 €
TOTAL	101 016 €	78 897 €
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	- €	- €
Mises à disposition gratuite de biens		- €
Prestations en nature		- €
Mise à disposition gratuite de biens et services		- €
Personnel bénévole		- €
TOTAL	- €	- €

A.S.R.L.
Centre Vauban
199/201 Rue Colbert
Bâtiment Ypres – 1er étage
59000 LILLE

ANNEXE 2023

Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- La création, la gestion et l'animation d'établissements et d'organismes sanitaires, sociaux et médico-sociaux privés à but non lucratif et notamment d'établissements et de services concourant à l'insertion sociale et professionnelle par le moyen d'activités commerciales
- Leur participation à l'équipement sanitaire et social de la région pour réaliser ses buts l'association se réfère aux principes énoncés par l'URIOPSS dont elle est adhérente.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

Les professionnels de l'ASRL accompagnent dans l'accès à leur pleine citoyenneté et dans le respect de leur projet personnel, plus de 4 000 enfants, adolescents et adultes :

- **En situation de handicap** (déficience intellectuelle ou sensorielle, troubles du langage, troubles de la conduite et du comportement, troubles du spectre autistique, handicap psychique, ...).
- **En risque ou en situation de fragilité sociale, familiale, personnelle** (prévention et protection de l'enfance et de la famille, mandat judiciaire de protection des majeurs).

Fort de son expérience et de son savoir-faire, l'ASRL, reconnue par ses partenaires du secteur sanitaire, social et médico-social et par les pouvoirs publics, propose des réponses porteuses d'innovation pour couvrir les besoins existants ou émergents des personnes en situation de vulnérabilité.

- Revue de l'agrément du DHVST au lieu de 53 places de foyer d'hébergement, il y a maintenant 41 places de foyer d'hébergement, une place d'accueil temporaire de foyer d'hébergement et 12 places de EHPA-H

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Accompagnement de personnes adultes en situation de handicap dans nos foyers de vie, SAVS et accueil de jour financés par les départements du nord et du Pas de Calais
- Accompagnement de personnes adultes et enfants dans nos IME, ITEP, FAM, SAMSAH, ESAT et SESSAD financés par l'ARS Hauts de France
- Accompagnement des enfants confié par l'ASE dans nos MECS financées par les départements du nord, du Pas de Calais et la Somme.
- Gestion d'un service de protection des majeurs financé par la DREETS.
- Activités commerciales portées par nos deux ESAT et l'EA Métropole lilloise et Ternois.

Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements

Engagés en 2022, les travaux construction du clos l'ait d'herbe à St Michel sur Ternoise (relocalisation des Foyer d'hébergement de la Ternoise de Monchy Cayeux, création de places de Foyer de vie et de Foyer d'Accueil Médicalisé) sont toujours en cours au 31 décembre 2023 (2 634 K€ dans les immobilisations en cours).

Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice : L'ASRL a cédé les titres de la SCI codétenue avec la SMENO à hauteur de 803 K€. En contrepartie, l'ASRL a immobilisé directement le terrain (200 K€) et le bâtiment (603 K€) abritant le siège social au 199 rue Colbert 59000 Lille. Les travaux de rénovation du siège social ont également été terminés en 2023.

Engagés et terminés durant l'exercice :

Travaux de désenfumage du Soleil Bleu pour 199 K€. Réfection des sanitaires de l'ESAT du Ternois pour 155 K€.

- Ressources humaines

184 embauches : 24 cadres et 160 employés

155 départs pour cause démissions, départs volontaires, retraite et licenciement

- Autres moyens/dépenses engagées

Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 29 621.

I. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice 2023 a été marqué par les événements suivants pour chacun des établissements

Une inflation généralisée

Des difficultés de recrutement façon générale,

Plus individuellement

La poursuite de la construction du clos Fait d'herbe à Saint Michel sur ternoise (relocalisation des Foyers d'hébergement de la Ternoise de Monchy Cayeux, création de places de FV et FAM)

Finalement, il a été décidé que la MECS Anne Frank à Saint Omer reste Rue Théroanne. Des travaux sont prévus ainsi que la relocalisation d'une Unité durant lesdits travaux.

La législation ayant évolué sur le cumul des congés payés durant les absences pour congés maladie, les comptes 2023 ont été impactés de la manière suivante :

- Constatation d'une charge à payer pour les salariés bénéficiaires encore en arrêt maladie au 31 décembre 2023 pour 109 K€ chargé
- Constatation d'une provision pour les CP sur maladie du 1er juin 2022 au 31 décembre 2023 et qui concerne les salariés présents dans les effectifs au 31 décembre 2023 pour 163 K€
- Pas de comptabilisation pour les périodes du 1er juin 2020 au 31 mai 2021 et du 1er juin 2021 au 31 mai 2022 évalué à 453 K€

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Règles générales :

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général. Mais également la M22.

2. Changement de méthode

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, elle est adaptée au règlement ANC n°2018-06 et l'ANC 2019-04

Un établissement consolidé a été utilisé afin de retraiter certains éléments demandés par les financeurs qui ne respectent pas les règles comptables en vigueur.

3. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par la méthode dite des coûts historiques.
4. Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.
5. Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

1. Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis et présentés conformément aux articles R314-5 et R314-81 du CASF, et selon la réglementation française en vigueur.

L'association, ayant des produits issus de la tarification de ses établissements et services relevant de l'article R 314-1 représentant plus de 50% de ses produits d'exploitation, applique au niveau consolidé le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux fixé par l'arrêté prévu à l'article R 314-5. Cet arrêté (modifié le 12/12/2007) est établi par référence :

- Au plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux, pour ce qui concerne les comptes d'immobilisation, les comptes de charges et les comptes de charges à répartir, les comptes de produits et les comptes d'affectation des résultats excédentaires ;
- Au plan comptable des associations et des fondations, pour ce qui concerne les comptes de capitaux, les comptes de stocks, les comptes de tiers, les comptes financiers, la prise en compte des frais de siège et le compte relatif à l'impôt sur les sociétés des personnes morales à but non lucratif.

Il comporte en outre des comptes de provisions réglementées relatifs à la réserve de trésorerie ainsi que des comptes de plus-values nettes sur cession d'éléments d'actif.

2. le règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables homologuées par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au plan comptable général.
6. Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations.
7. Contributions volontaires (Bénévolat)

Le bénévolat a été chiffré cette année à 101 016 €.

ISETA bâtiment : 58 704 € loyer annuel théorique. La valorisation a été faite grâce à la valeur locative indiquée sur la taxe foncière.

Intervention des bénévoles dans les établissements : 42 312 €

8. Dérogations aux règles, principes et méthodes comptables

Des rénovations de bâtiment ont eu lieu dans différents établissements. Ces rénovations sont actuellement constatées en entretien bâtiment. Elles constituent en principe des investissements. Ces investissements ne sont pas couverts par une provision pour renouvellement des immobilisations mais par une reprise de provisions pour travaux (compte 781 = 70 025,99 €).

CRESDA	23 503 €
IME FACILITED	19 382 €
ESAT JEMMAPES	15 261 €
MERRIS	11 880 €

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

8.1. Immobilisations corporelles

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

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

- Constructions : 20 à 30 ans
- Matériel et Outillage : 5 à 10 ans
- Matériel de Transport : 5 à 7 ans
- Matériel Informatique et de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier : 10 ans

L'association a pris en compte pour la première fois sur l'exercice 2008 l'avis n°2007-05 du Conseil National de la Comptabilité du 5 Mai 2007 et l'instruction D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 Août 2007.

Les donations temporaires d'usufruit comptabilisées en immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie la rubrique « Fonds reportés liés aux legs ou donations ».

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis.

En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation

Ainsi les immeubles acquis à partir du 1er janvier 2008 seront immobilisés par lots

Les immeubles acquis avant le 1er janvier 2008 ont fait l'objet d'une analyse et d'un éclatement par lots afin de déterminer si l'impact sur la dotation aux amortissements pouvait être considéré comme significatif.
L'impact étant jugé non significatif, aucun retraitements n'a été opéré.

8.2. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

8.3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

8.4. Les opérations inter-établissements sont annulées dans le cadre de l'élaboration du consolidé.

8.5. Provision pour indemnités de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite calculée s'élève 2 452 673 €. La provision est comptabilisée dans les comptes de provision (153000). Les hypothèses reprises pour le calcul de l'indemnité sont les suivantes :

- Détermination en fonction des conventions collectives 1966 et 1951
- Personne atteignant l'âge de la retraite (64 ans)
- Taux de charges sociales de 51 %
- Valeur du point 3.93 € pour la CCN 1966 et 4.58 € pour la CCN 1951
- Taux de turnover : 9.85 %
- Taux d'actualisation : 3.10 %

8.6. Montant des rémunérations et avantages divers des cadres bénévoles et salariés

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

8.7. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 60 000 € TTC pour la certification des comptes 2023 de l'association.

9. Le personnel

Le nombre d'ETP CDI au 31/12/2023 est de 1 141.16 ETP

Le nombre de salariés CDI au 31/12/2023 est de 1 271 personnes. Il se décompose de la manière suivante en nombre de personnes :

- Cadres : 173
- Non cadres : 1 098

Le nombre d'ETP pour les travailleurs handicapés est de 285,10 (horaire contrat) pour 307 personnes.

10. Evénements post clôture

Le début de l'année 2024 est toujours marquée par une incertitude sur les financements dans la prise en compte des revalorisations salariales et de l'inflation à la bonne mesure.

III. DETAIL DE CERTAINS COMPTES D'ACTIF – PASSIF – COMPTE DE RESULTAT

Etat de l'actif immobilisé :

Etat de l'actif immobilisé				
Situations et mouvements (b)				
Rubriques (a)	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	297 386	37 075		334 461
Terrains	2 922 707	202 041	1 558	3 123 190
Constructions	72 935 865	4 069 276	2 263 251	74 741 890
Autres immobilisations corporelles	22 032 495	1 208 327	616 401	22 624 421
Immobilisations en cours	2 713 041	3 918 005	1 870 195	4 760 850
Legs et donations reçus	197 682			197 682
Immobilisations financières	1 113 406	1 355 682	2 172 678	296 411
Total	102 212 582	10 760 405	6 824 083	105 078 903

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			37 075		
Terrains	59143		142 898		
Constructions	1 916 735		2 152 541		
Autres immobilisations corporelles	172 056		1 036 271		
Immobilisations en cours	-	-	3 918 005	-	-
Immobilisations financières			1 355 682		
Total	2 147 934	-	8 624 472		

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Terrains	1558				
Constructions	1 937 767		121 959		203 525
Autres immobilisations corporelles	-		189 618		426 784
Immobilisations en cours	1 870 195	-			
Immobilisations financières			2172678		
Total	3 808 520		2 484 235		630 309

Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements (1)				
Rubriques (4)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissement s de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (5)
Immobilisations incorporelles	275 785	12 203		287 988
Immobilisations corporelles	59 416 247	4 990 738	1 603 880	62 803 105
Immobilisations financières				
Total	59 692 032	5 002 941	1 603 880	63 091 093

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		12 203		
Immobilisations corporelles		4 990 738		
Immobilisations financières				
Total		5 002 941	0	0

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		1 177 097	426 784
Immobilisations financières			
Total		1 177 097	426 784

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	311 221	2 023 257
<i>dest siège</i>	17 549	694 422
<i>dest IJA</i>	16 058	
<i>dest STP</i>	17 068	
<i>dest IME Revalor. Facilité</i>	22 149	
<i>dest FAM Watteba</i>	15 684	
<i>dest IME Escal</i>		195 040
<i>dont produits CRETONS</i>		1 133 794
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	311 221	2 023 257

Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice :

Etat des Créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières			
Créances clients	870 443	870 443	
Financeurs et usagers	2 405 183	2 405 183	
Frais gestion Majeurs protégés	59 846	59 846	
Instances factures à établir	599 271	599 271	
Personnel et comptes rattachés	98 014	98 014	
Etat	332 831	332 831	
Acomptes versés sur commandes et avoirs	47 601	47 601	
Débiteurs divers	1 153 305	1 153 305	
Total	5 566 492	5 566 492	0

Etat des Dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 310 622	997 947	11 312 675
Emprunts et dettes financières diverses	31 339	31 339	0
Redevables créditeurs	669	669	
Dettes fournisseurs	4 518 439	4 518 439	
Dettes sociales et fiscales	8 867 747	8 867 747	
Dettes sur immobilisations	16 532	16 532	
Autres dettes	285 533	285 533	
Total	26 030 880	14 718 206	11 312 675

ETUDES DES MOUVEMENTS SUR FONDS PROPRES

	Valeur brute en fin d'exerc. précédent	Augmentation	Diminution	Transfert	Fusion	Valeur brute en fin d'exerc.
Fonds associatifs sans droit de reprise	-					-
sub inv non renouvelable	0					0
Autres fonds sans droits de reprise	755 228					755 228
Legs et donations	-					-
Sub d'investissement affect biens renouv.	0					0
Sub d'équipement	-					-
Legs et dons	-					-
Sub d'investissement affect biens renouvelables	-					-
Autres réserves facultatives	2 200					2 200
Excédents affectés à l'investissement	9 087 293	269 882				9 357 175
Excédent affecté à l'investissement d'un Cpom	279 707					279 707
Excédents affectés à la couverture de BFR	1 005 400					1 005 400
Réserves de compensation	8 483 488	2 156 898	1 083 937			9 556 459
Excédent affecté en réserve de compensation amort.	12 838 787		235 756			12 603 031
Réserves pour projet associatif	6 750 529	317 978				7 068 507
Report à nouveau non contrôlé	1 439 991	-				1 439 991
dépenses refusées par l'autorité de tarification	0					0
report à nouveau contrôlé excédent	381 901	367 759				749 660
Résultat 2010 en attente affectation	4 628	-				4 628
Résultat 2011 en attente affectation	5 027	-				5 027
Résultat 2012 en attente affectation	3 795					3 795
Résultat 2013 en attente affectation	-					-
Résultat 2015 en attente affectation	39 649					39 649
Résultat 2016 en attente affectation	159 098					159 098
Résultat 2017 en attente affectation	0	0				0
Résultat 2018 en attente affectation	63 075					63 075
Résultat 2019 en attente affectation	15 793		958			14 835
Résultat 2020 en attente affectation	465 272	78 975	419 556			124 690
Résultat 2021 en attente affectation	704 246	2 763 561	3 327 030			140 776
Résultat 2022 en attente affectation	-	8 499				8 499
excédent affecté mesures exploitation	71 743	20 632	-			92 375
Report à nouveau déficit	716 134	195 831	341 976			862 278
Dépenses rejetées	-		6 021			6 021
Dépenses pour congés payés	1 741 345	75 368	396 837			2 062 814
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	192 311		-			192 311
Report à nouveau non contrôlé	5 163 111	-	352 422			5 515 533
Résultat de l'exercice	90 890	-	90 890			0
Résultat de l'exercice (déficit)	-	-	544 492			544 492
SITUATION NETTE	34 391 152					33 756 658
subvention investissements sur bien non renouvelables	7 190 425	4 401 462	3 615			11 588 272
subvention investissements sur bien non renouvelables	2 306 633		206 487			2 513 120
Provision réglementées pour couverture BFR	-					-
Prov reg pour renouv immo	-					-
CNR reconstruction ime St Michel	-					-
Diff réalisation d'actifs	253 975					253 975
Reserves des plus values nettes actif immobilisé	1 834 693					1 834 693
	-					-
TOTAL	41 273 613	10 656 843	7 009 978	-	-	44 920 477

RAN Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité : Fonds Propres)	5 515 533	1 439 991
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- A l'exercice	544 492	
- Aux exercices ultérieurs	3 390 274	1 139 257
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Solde	9 450 298	2 579 248

DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION

	Montant au début de l'exercice	Refus	Reprise	Montant à la fin de l'exercice
Foyers Résidence	0			0
IME ST MICHEL	0			0
E.S.A.T. Jemmapes	0			0
E.S.A.T. Du Ternois	0			0
Centre St Omer MECS	0			0
Centre St Omer Centre Maternel	0			0
Ime roubaix	0			0
F.A.R. Pont de Metz	0	6 021		6 021
C.R.E.S.D.A. Sections	0			0
C.R.E.S.D.A. Services	0			0
I.J.A. Sections	0			0
Foyer N.D. Aubry du Hainaut	0			0
SAPAH	0			0
C.M.P. Linselles	0			0
I.T.E.P. Wavrin	0			0
Internat Familial Merris	0			0
SAJM	0			0
STP	0			0
Arbre de Guise Foyer de Vie	0			0
I.M.E. L'EVEIL Loos	0			0
Satred	0			0
Résidence Service	0			0
Accueil de jour La messagère	0			0
Soleil Bleu Foyer de vie	0			0
Soleil bleu Forfait soin	0			0
Soleil bleu Accueil de jour	0			0
TOTAL I	0	6 021	0	6 021

ETAT DES PROVISIONS

Provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges :				
provisions pour litiges prudhommaux	156 594	141 782	83 637	214 739
provisions pour autres litiges	-		-	-
provision pour retraites	3 048 121	241 030	836 478	2 452 673
provision pour retraite CPOM CD 59	-			-
provision pour travaux biens en propriété	625 070	-	70 026	555 044
provision travaux biens en location	124 013			124 013
Autres provisions pour charges	44 943	164 821	-	209 764
	-			-
TOTAL I	3 998 741	547 633	990 141	3 556 233
Provisions pour dépréciations :				
- Sur comptes clients et stock	49 998	5 811	6 366	49 443
Total II	49 998	5 811	6 366	49 443
Total I + II	4 048 739	553 444	996 506	3 605 676

État des legs et donations

	Montant des fonds (2)	Fonds à engager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (789) B	Engagement à réaliser sur legs et donations affectés (689) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19) D = A-B+C
Ressources					
Legs et donations (1)					
Succession PLANKAERT ADEV 2006	296,71	296,71			296,71
Succession PIROT 2014	142 685,07	142 685,07			142 685,07
Leg PARENT 2006 Le Mueheu LAMBERSART	87 160,00	87 160,00			87 160,00
Leg PARENT 2006 Le Gibet MARQUETTE	5 505,00	5 505,00			5 505,00
Leg PARENT 2006 QUESNOY / DEULE	7 154,78	7 154,78			7 154,78
Leg PARENT 2006 Le Corbeau VERLINGHEM	5 275,00	5 275,00			5 275,00
Leg PARENT 2006 Rue Clef WAMBRECH.	137 000,00	137 000,00			137 000,00
Leg PARENT 2006 Av Gare ST ANDRE	27 450,00	27 450,00			27 450,00
Leg PARENT 2006 B.Bourdeau WAMB.	15 296,84	15 296,84			15 296,84
Leg PARENT 2006 ST ANDRE	165 714,06	165 714,06	42 340,00		123 374,06
Leg PARENT 2006 VERLINGHEM C.Noir	-	-			-
Leg Thorez Merris	185 466,21	185 466,21	1 208,27	18 562,97	202 820,91
Reprise ass ARPHA 2017	50 257,23	50 257,23			50 257,23
Dons MARQUANT 2006-2007 Ass ARPHA	9 000,00	9 000,00			9 000,00
Don Lion Club Ass ARPHA 1992	7 393,78	7 393,78			7 393,78
Don ROUSSEL Trav 1992 Ass ARPHA	30,49	30,49			30,49
Don Lions Club COUSIN 1993 Ass ARPHA	304,90	304,90			304,90
Don Lions Club COUSIN 1994 Ass ARPHA	304,90	304,90			304,90
Don Lions Club COUSIN 1995 Ass ARPHA	304,90	304,90			304,90
Don Lions Club COUSIN 1996 Ass ARPHA	304,90	304,90			304,90
Don Lions Club COUSIN 1998 Ass ARPHA	304,90	304,90			304,90
Don Lions Club COUSIN 1999 Ass ARPHA	304,89	304,89			304,89
Don BOURGEOIS 1999 Ass ARPHA	76,22	76,22			76,22
Total	847 590,78	847 590,78	43 548,27	18 562,97	822 605,48

Variation de fonds dédiés issus de	Solde 01/01/2023	Nouveau fonds dédiés	Utilisation	A la clôture de l'exercice
			Montant global	Montant global
CNR RECONSTRUCTION ROUBAIX	406 085,6			390 889,02
CNR ITEP LOOS	502 215,18			481 239,35
CNR INTERNAT ST MICHEL	1 094 623,28			1 042 733,63
CNR BOX IMMERSION	140 198,3			140 198,3
FINANCEMENT ALGECO ST OMER		13 000,0		13 000,0
SECLIN Subvention CPAM	-	2 200,0		2 200,0
RS Messagère don Faces et Messagère	135 079,6			112 735,33
Arbre de guise AFEH	3 630,0			-
Fondation orange FAM WATTRELOS	27 857,41			24 755,53
ARPHA	36 620,07			31 526,22
FACES MERRIS		100 000,0		88 797,58
MERRIS Don Messagère et Credit mut	64 510,95			47 868,64
CCAH ROTONDE CRESDA	102 544,87			92 369,2
AGEFIPH STP	1 064,23			1 064,23
NJA DON ESYTIME	3 636,52			1 299,93
F.RESIDENCE CPAM AMBER		2 800,0		2 800,0
FACES / AJ La Maisonnée	271 231,03			253 561,63
Loisir avenir Rose pelletier	3 270,8			3 270,76
Dons triathlon IJA	8 920,0	8 854,0		17 774,0
CNR ARS test, segur, QVT	312 687,2	382 249,66		422 679,07
Total	3 114 175,1	509 103,7	-	3 172 262,5

Variation de fonds dédiés issus de	Solde 01/01/2023	Nouveau fonds dédiés	Utilisation		A la clôture de l'exercice	
			Montant global		Montant global	
DEHUYSER 2019 / ASRL	200				200,0	
DEHUYSER 2021 / ASRL	400				400,0	
DEHUYSER 2022 / ASRL	400				400,0	
DEHUYSER 2023/ASRL		400			400,0	
FOURNIER 2023/ASRL		50			50,0	
VENEL 2018 / ASRL	98				97,6	
VENEL 2019 / ASRL	84				83,5	
DUMONT 2018 / ASRL	124				124,1	
Ateliers Eveil Musical 2017 / d'opéra autisme	70				69,9	
AUTISMES LOISIRS 2017 / Divers IME ST MICHEL	0				0,0	
NOIREAU 2023 / ISETA		500			500,0	
HADDOUCHE Nadia 2019 / Multimédia IME Barbleux	100				99,8	
PRUVOT Francis 2016 / Sorties IME Barbleux	10				10,0	
HADDOUCHE Nadia 2016 / Divers IME Barbleux	0				-	
HADDOUCHE Nadia 2023 / Sorties groupe TREMPIN IME Barbleux		200			200,0	
DELALLEAU Joseph 2019/ Divers IME Barbleux	0				-	
DELALLEAU Joseph 2023/ Achats éducatifs IME Barbleux		310			310,0	
SION Anthony 2016 / Divers SESSAD Moulins	402				402,2	
KARAFUN GROUP / Maillots Foot SESSAD Moulins		400	398		2,0	
AMIS DE L'EVEIL 2016 / Divers SECLIN	26			26	-	
SA INTERIEUR 59 2018/ Cies USB IME EVEIL	0				-	
Cabinet LEDOUX 2022/IME L'EVEIL Achats éducatifs Matériel adapté couverture lestée	500		433		66,7	
Lions Club Marcq 2018 / VPI CRESDA	0				-	
SAGOT Robert 2022 / Séjour DISNEY CRESDA	0				-	
Lions Club Pévèle 2019 / classe de neige CRESDA	800				800,0	
DEBEZE Jean Pierre 2023/Classe de neige CRESDA		100			100,0	
KUKLA Pascaline 2023/Classe de neige CRESDA		200			200,0	
MANIER François 2023/Classe de neige CRESDA		600			600,0	
FIGUEIREDO Stéphanie 2023/Classe de neige CRESDA		100			100,0	
DENES Pauline 2023/Classe de neige CRESDA		150			150,0	
DHALLUIN Sandrine 2023/ Classe de neige CRESDA		400			400,0	
DUPONT Annabelle 2023/Classes de neige CRESDA		300			300,0	
ALLARD Catherine 2023 / Classe de neige CRESDA		150			150,0	
DE NEVE BERNAERT 2023/Classe de neige CRESDA		100			100,0	
SAGOT Juliette 2023/Classe de neige CRESDA		100			100,0	
CATTEAU Alexandre 2023/ Classe de neige CRESDA		60			60,0	
ALLARD Anne sophie 2023/Classe de neige CRESDA		100			100,0	
GRAVE Anne Marie 2023/Classe de neige CRESDA		100			100,0	
CHIM Gisette 2023/Classe de neige CRESDA		50			50,0	
SAGOT Maryse 2023/ Classe de neige CRESDA		100			100,0	
PIRIOU Marie Anne 2023/Classe de neige CRESDA		150			150,0	
SAGOT Robert 2023/ Classe de neige CRESDA		300			300,0	
TAXILLICO 2023/ Classe de neige CRESDA		100			100,0	
DELANNON Damien 2023/Projets loisirs CRESDA		105			105,0	
BERNAERT Céline 2023/Projet loisirs CRESDA		150			150,0	
SAGOT Robert 2023/Projet loisirs		100			100,0	

DEBEZE Jean Pierre 2023/Classe de neige CRESDA		100		100,0
KUKLA Pascaline 2023/Classe de neige CRESDA		200		200,0
MANIER François 2023/Classe de neige CRESDA		600		600,0
FIGUEIREDO Stéphanie 2023/Classe de neige CRESDA		100		100,0
DENES Pauline 2023/Classe de neige CRESDA		150		150,0
DHALLUIN Sandrine 2023/ Classe de neige CRESDA		400		400,0
DUPONT Annabelle 2023/Classes de neige CRESDA		300		300,0
ALLARD Catherine 2023 / Classe de neige CRESDA		150		150,0
DE NEVE BERNART 2023/Classe de neige CRESDA		100		100,0
SAGOT Juliette 2023/Classe de neige CRESDA		100		100,0
CATTEAU Alexandre 2023/ Classe de neige CRESDA		60		60,0
ALLARD Anne sophie 2023/Classe de neige CRESDA		100		100,0
GRAVE Anne Marie 2023/Classe de neige CRESDA		100		100,0
CHIM Gisette 2023/Classe de neige CRESDA		50		50,0
SAGOT Maryse 2023/ Classe de neige CRESDA		100		100,0
PIRIOU Marie Anne 2023/Classe de neige CRESDA		150		150,0
SAGOT Robert 2023/ Classe de neige CRESDA		300		300,0
TAXILLICO 2023/ Classe de neige CRESDA		100		100,0
DELANNOY Damien 2023/Projets loisirs CRESDA		105		105,0
BERNAERT Céline 2023/Projet loisirs CRESDA		150		150,0
SAGOT Robert 2023/Projet loisirs		100		100,0
FIGUEIREDO Stéphanie 2023/Projet loisirs CRESDA		40		40,0
SAGOT Juliette 2023 / Projets loisirs CRESDA		60		60,0
FONDATION KONICA 2018 / TBI CRESDA	0			-
FONDATION KONICA 2022 /TBI CRESDA	240			240,0
Lions Club Marcq 2019 / TBI CRESDA	0			-
Parents élèves CRESDA	0			-
DEFFONTAINES 2022 / TRIATHLON Jemmapes	0			-
Club PROBUS BELENCONTRE 2023 / TRIATHLON Jemmapes		164	164	
CAPELLE DISTRIBUTION 2023/TRIATHLON Jemmapes		500	500	
Club Inner Wheel / IVE Barbleux	300			300,0
DELALLEAU 2021 / ROUBAIX	290			290,0
DELALLEAU 2022 / ROUBAIX	300			300,0
Lions Club Marcq / CRESDA	0			-
Assoc parents élèves 2021 / CRESDA	0			-
MASSE Armelle / ASRL	300			300,0
HEMERY / ASRL	100			100,0
LEQUEL Daniel / ASRL	80			80,0
Assoc Aurélien et Jason /ASRL	2 000			2 000,0
LAUDE / Activités SATIED	0			-
DEHUYER François / ASRL	450			450,0
SDHE 2018 / Ateliers du Ternois	0			-
LAUDE 2019 / Activités SATIED	0			-
LAUDE 2021/ Activités SATIED	3 000		3 000	-
LAUDE 2022/ Activités SATIED	3 000		3 000	-
LEQUET 2021 /F.RESIDENCE	102		102	-
LEQUET 2022 /F.RESIDENCE	75		28	46,6
LEQUET 2023 /F.RESIDENCE		76		76,0
REMY Gérard 2022 / MERRIS	500			500,0
DEMERDIEVA Elina 2022 / ROSE PELLETIER	500		500	-
DEMERDIEVA Elina 2023/ROSE PELLETIER		900	900	
DEMERDIEVA Elina 2023 /vacances été 2024 ROSE PELLETIER		500		500,0
DEMERDIEVA Elina 2023 / Camps Itinérant VIT ANNE FRANK		500		500,0
DEMERDIEVA Elina 2023 / Équipements sportifs FAR PONT DE METZ		500		500,0
ITSM Factory TVA 2022	745			745,0
GHESELLE Jocelyne 2021 / SECLIN	100		100	-
LUCQ Monique 2021 / SECLIN	100		100	-
TOTAL	17 145,4	15 160,0	10 703,6	21 601,4

CHARGES A PAYER

Montant des CHARGES A PAYER inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit [Intérêts courus non échus]	47 060
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	727 631
Dettes fiscales et sociales	5 216 328
Créditeurs divers / Charges à payer	140 734
TOTAL	6 131 753

Détail des produits et charges exceptionnelles :

Charges exceptionnelles	1 042 474	
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	15 597	
<i>dont ESAT Jemmapes</i>		4 795
<i>dont FAM Canteraine</i>		2 667
<i>dont STP</i>		2 146
Autres charges exceptionnelles	6 695	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	1 020 183	
<i>dont Centre Vauban</i>		802 743
<i>dont IME St Michel</i>		183 605
Produits exceptionnels	1 440 112	
Produits exceptionnels sur opération de gestion	257 392	
<i>dont IME St Michel</i>		183 246
<i>dont FV Soleil Bleu</i>		18 700
<i>dont Morris</i>		15 612
Subvention d'équilibre	115	
Autres produits exceptionnels	104	
Produits de cession des éléments d'actifs	972 399	
<i>dont Centre Vauban</i>		802 743
<i>dont IME St Michel</i>		95 000
Quote part de subvention et taxe d'apprentissage virée au	210 103	
<i>dont MECS Anne Frank</i>		114 033
<i>dont EA du Temois</i>		27 967

Gestion	Montant
- Budgétaire Contrôlée	-332
- Commerciale	234
- Associative	17
- retraitements	-464
Déficit	-544

Etablissements	Résultats comptables 2023
ISETA Linselles	134 741,72 €
SESSAD Linselles	-156 472,90 €
IME Roubaix et UEMA	-77 909,97 €
SESSAD Roubaix et UEM	188 098,16 €
ITEP Wavrin	132 097,35 €
SESSAD Wavrin	8 547,04 €
IME L'Eveil	1 774,29 €
SESSAD L'Eveil	21 814,24 €
CRESDA Sections	25 164,58 €
CRESDA Services	82 103,38 €
IJA Sections	-11 856,19 €
IJA Services	11 230,91 €
SECLIN Forfait Soins	1 335,78 €
ESAT Jemmapes Lamartine	142 214,10 €
ESAT DU TERNOIS	-17 288,25 €
Foyers de la ternoise	13 326,42 €
SAVS DE LA TERNOISE	-1 067,66 €
SAJ Eau Vive	43 384,20 €
IME ST MICHEL	21 139,37 €
SESSAD DU TERNOIS	-1 903,79 €
FAM CANTERAINNE heberg	16 305,19 €
FAM CANTERAINNE Soins	21 209,78 €
SAMSAH Social	-37 062,79 €
SAMSAH Soins	41 751,22 €
Foyers résidences	-209 865,35 €
SAVS Le Colibri	14 702,17 €
Merris Internat Familial	-227 102,19 €
Aubry Foyer Notre Dame	-30 385,64 €
AJ Foyer Notre Dame	80 015,24 €
SAPAH Lamartine	-20 733,67 €
Seclin Foyer de vie	-90 653,45 €
Seclin accueil de jour FV	-16 692,66 €
SECLIN FAM	-128 598,91 €
SECLIN Accueil de jour FAM	-8 417,21 €
Foyer Rose Pelletier	233 854,41 €
MNA Foyer Rose Pelletier	27 083,39 €
MECS Anne Frank	144 403,27 €
Centre maternel Anne Frank	53 926,20 €
FAR Pont de Metz	-108 024,04 €
FAM Wattrelos	-346 558,26 €
SAJM Wattrelos	36 935,97 €
Forfait soins Wattrelos	-165 967,91 €
STP	70 105,73 €
FV Soleil Bleu	-5 393,72 €
FAM Soleil Bleu	-238 131,51 €
AJ Soleil Bleu	-26 971,46 €
Résidence service La Messagère	-19 527,82 €
Accueil de jour La Maisonnée	13 058,55 €
SATTED	4 038,67 €
Siège	30 595,24 €
ESAT Jemmapes Lamartine GC	195 257,69 €
Ateliers du Ternois	212 473,91 €
SEA du Ternois	-174 086,29 €
ASSOCIATION + centre vauban	17 177,33 €
Argent de poche Soleil Bleu	-62,99 €
Consolidé	-463 622,73 €
Centralisation Totale	-544 491,86 €

En K€	Produits au 31/12/2023	%	Produits au 31/12/2022	%
Dotation globale	75 393	81,60%	71 764	81,6%
Recettes usagers	4 607	4,90%	4 429	5,0%
<i>Facturation usagers</i>	95	0,80%	109	0,1%
<i>APL</i>	1 284	1,40%	1 251	1,4%
<i>Contributions des usagers</i>	3 228	2,70%	3 068	3,5%
Chiffre d'affaires (ESATs et EA)	3 990	4,40%	3 822	4,3%
Recettes en atténuation	4 905	5,30%	5 035	5,7%
Subventions	436	0,50%	111	0,1%
Produits financiers	62	0,10%	116	0,1%
Ventes d'actif	972	1,10%	48	0,1%
Reprise de provisions	1 506	1,60%	2 333	2,7%
Autres produits exceptionnels	468	0,50%	297	0,3%
TOTAL	92 339		87 953	

Détail de la dotation globale :

CD 59	16 731
ARS	40 378
CD 62	9 414
DRICS	4 512
CD 80	2 208
Autres départements	2 149

IV – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Nature d'engagements			Donnés	restant dû
Avals				
Cautionnements				
Garanties				
Créances cédées non échus				
Garanties d'actif et de passif				
Clauses de retour à meilleure fortune				
Engagements consentis l'égard d'entités liées				
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées				
Engagements assortis de sûretés réelles	Hypothèques conventionnelle CDN	1er rang = 2754	300 000	212 919
		2ème rang = 3672	400 000	283 893
	Promesse hypothèque CIC	CIC	591 500	170 606
		CIC	77 000	41 836
		CIC	559 400	172 567
		CIC	900 000	601 921
		CIC	1 780 000	1 333 738
		CIC	645 000	512 424
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan				
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »				
Engagements consentis de manière conditionnelle				