

**RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX
COMPTES**

LA POSE

31/12/2024

LA POSE

Association loi 1901

Siège social : 9 rue Abel de Pujol

59300 VALENCIENNES

.*.*.*.

S O M M A I R E

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

LA POSE

Association loi 1901

Siège social : 9 rue Abel de Pujol

59300 VALENCIENNES

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

Exercice clos au 31 décembre 2024

Aux adhérents,

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 LA POSE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note 1.2 « Faits marquants de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels.

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 à l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

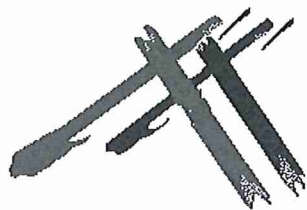
Fait à Anzin, le 07 mai 2025

SARL ORCOM HDF

Le Commissaire aux comptes



Yann HERVE
Associé

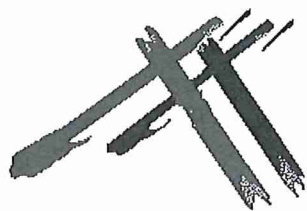


Association LA POSE

BILAN

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	6 840,00	-6 840,00		
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valet	12 599,44	-12 599,44		
Immobilisations Corporelles				
Terrains	91 469,41		91 469,41	91 469,41
Constructions	933 224,69	-909 926,08	23 298,61	28 798,61
Installations techniques matériel et outillage	399 680,52	-399 283,16	397,36	4 714,39
Immobilisations Financières				
Autres	12 005,56		12 005,56	16 805,56
TOTAL I	1 455 819,62	-1 328 648,68	127 170,94	141 787,97
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières, approvisionnements	2 699,83		2 699,83	3 892,34
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 700,00		1 700,00	2 090,00
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	17 353,66	-500,00	16 853,66	16 825,78
Autres	606 037,24		606 037,24	558 249,87
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Disponibilités	717 236,50		717 236,50	674 092,65
TOTAL III	1 345 027,23	-500,00	1 344 527,23	1 255 150,64
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	3 679,21		3 679,21	20 760,51
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL IV	3 679,21		3 679,21	20 760,51
TOTAL GENERAL	2 804 526,06	-1 329 148,68	1 475 377,38	1 417 699,12

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds Associatifs			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)			
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		11 430,00	11 430,00
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires et réglementées			
Réserves statutaires		68 819,48	195 523,43
Réserves réglementées		148 035,34	148 035,34
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-143 976,87	-134 119,58
Fonds associatif avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle tiers financeurs			
Résultats sous contrôle tiers financeurs		-58 608,49	-51 192,86
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			2 146,48
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodats)			
TOTAL I		25 699,46	171 822,81
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL II			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		29 101,00	22 822,00
Provisions pour charges			
TOTAL III		29 101,00	22 822,00
Fonds Dédiés			
Sur subventions de fonctionnement		492 261,81	368 061,98
TOTAL IV		492 261,81	368 061,98
Dettes			
Emprunts Obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 036,07	5 101,72
Emprunts et dettes financières divers			
Emprunts et dettes financières divers		1 000,00	1 450,00
Avances et acomptes recus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		194 554,63	199 443,65
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		549 930,83	637 377,46
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		565,58	
TOTAL V		751 087,11	843 372,83
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		177 228,00	11 619,50
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI		177 228,00	11 619,50
TOTAL GENERAL		1 475 377,38	1 417 699,12



Association LA POSE

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Arrêté au :	31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	45,00	0,00	50,00	0,00	-5,00	-10,00
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	265 459,91	9,89	388 271,14	14,08	-122 811,23	-31,63
-dont parrainages						
-dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so						
-dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s						
Ventes de biens et services	265 459,91	9,89	388 271,14	14,08	-122 811,23	-31,63
Concours publics et subvt° exploitation	2 683 821,24	100,00	2 757 477,84	100,00	-73 656,60	-2,67
Subventions d'exploitation						
-dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	2 683 821,24	100,00	2 757 477,84	100,00	-73 656,60	-2,67
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	12 560,13	0,47	79 981,06	2,90	-67 420,93	-84,30
Utilisations des fonds dédiés			41 209,01	1,49	-41 209,01	-100,00
Autres produits	3 044,15	0,11	6 506,34	0,24	-3 462,19	-53,21
-dont complément de rémunération TH						
-dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	2 964 930,43	110,47	3 273 495,39	118,71	-308 564,96	-9,43
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	1 192,51	0,04	-853,76	-0,03	2 046,27	-239,68
Autres achats et charges externes	798 952,33	29,77	691 056,10	25,06	107 896,23	15,61
Impôts, taxes et versements assimilés	153 208,33	5,71	182 608,52	6,62	-29 400,19	-16,10
Salaires et traitements	1 497 657,79	55,80	1 767 380,14	64,09	-269 722,35	-15,26
Charges sociales	525 657,38	19,59	587 628,19	21,31	-61 970,81	-10,55
Dotations aux amortissements	10 317,03	0,38	13 627,18	0,49	-3 310,15	-24,29
Autres charges	8 332,58	0,31	4 819,53	0,17	3 513,05	72,89
Dotations aux provisions	6 279,00	0,23	3 960,00	0,14	2 319,00	58,56
Report en fonds dédiés	124 199,83	4,63	187 120,00	6,79	-62 920,17	-33,63
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	3 125 796,78	116,47	3 437 345,90	124,66	-311 549,12	-9,06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-160 866,35	-5,99	-163 850,51	-5,94	2 984,16	-1,82
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	3 012,20	0,11	2 545,77	0,09	466,43	18,32
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	3 012,20	0,11	2 545,77	0,09	466,43	18,32
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	19,41	0,00	267,77	0,01	-248,36	-92,75
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	19,41	0,00	267,77	0,01	-248,36	-92,75
RESULTATS FINANCIERS	2 992,79	0,11	2 278,00	0,08	714,79	31,38
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-157 873,56	-5,88	-161 572,51	-5,86	3 698,95	-2,29
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	17 988,05	0,67			17 988,05	
Sur opération en capital	2 146,48	0,08	3 852,93	0,14	-1 706,45	-44,29
Reprises/provisions et transfert de char			23 600,00	0,86	-23 600,00	-100,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	20 134,53	0,75	27 452,93	1,00	-7 318,40	-26,66
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	6 237,84	0,23			6 237,84	
Sur opération en capital						
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	6 237,84	0,23			6 237,84	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	13 896,69	0,52	27 452,93	1,00	-13 556,24	-49,38

Compte de résultat

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

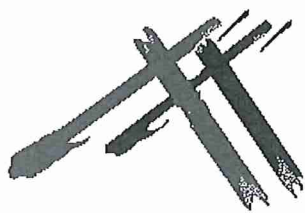
	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL VIII						
PRODUITS	2 988 077,16	111,34	3 303 494,09	119,80	-315 416,93	-9,55
CHARGES	3 132 054,03	116,70	3 437 613,67	124,67	-305 559,64	-8,89
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-143 976,87	-5,36	-134 119,58	-4,86	-9 857,29	7,35
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée						

Compte de résultat

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
CONTRIBUTIONS							
CONTRIBUTIONS							



Association LA POSE

ANNEXES

Annexes au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est 1 475 377.38 € et au compte de résultat de l'exercice dont le total des charges est de 3 132 054.03 €, et dégageant un déficit de gestion de 143 976.87 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période allant du 1er janvier au 31 décembre.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 17 Mars 2025.

I. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

1.1 Présentation de l'association

L'association « la Pose » est constituée dans le cadre de la Loi de 1901. Son objet général est l'action sociale. Pour réaliser cet objet, l'association a créé un établissement visé par la loi 2002-2 et des services complémentaires.

Le Centre d'Hébergement de Réinsertion Sociale et les 16 places de l'Hébergement d'Urgence sont financées sur fonds de l'aide sociale de l'Etat complétée par la participation des hébergés. Les autres services sont soumis à conventionnement avec sollicitation des établissements publics, des collectivités territoriales et des fonds Européens.

Un budget prévisionnel est soumis aux financeurs qui déterminent les conditions de réalisation de l'action et les modalités de financement. Pour le CHRS et les 16 places de l'Hébergement d'Urgence, une dotation globale annuelle nous est allouée, celle-ci est versée par douzièmes. Un compte administratif par activité est dressé et transmis à l'Etat, pour rendre compte des actions en ce qui concerne les aspects financiers.

Au niveau comptable, l'activité est divisée en sections analytiques afin de contrôler les budgets et de réaliser des comptes de résultats pour chaque action entreprise.

1.2 Faits marquants de l'exercice

LA POSE a été confrontée, à partir de 2022, à des difficultés dans l'exécution d'un marché public avec PARTENORD HABITAT qui a généré des pertes significatives. Face à l'impossibilité de négocier avec ce cocontractant et au regard des pertes à venir sur la durée d'exécution résiduelle du contrat, Madame FERTE en accord avec les membres du Conseil d'administration, a sollicité, en date du 21/09/2023, l'ouverture d'une procédure de Sauvegarde.

Le calendrier procédural est le suivant :

- Ouverture de la procédure de sauvegarde : 11 octobre 2023
- Renouvellement de la période d'observation : 10/04/2024
- Conversion en Redressement Judiciaire et prolongation exceptionnelle de la période d'observation : 9 octobre 2024
- Comparution au tribunal administratif : 26 février 2025
- Fin de la période d'observation : 11 avril 2025

En date du 26 février 2025, le tribunal administratif a confirmé la continuité d'activité suite à la présentation du plan de redressement de l'administrateur judiciaire.

Suite à la recommandation de l'administrateur judiciaire, l'adossement à une structure ayant la capacité financière de soutenir La POSE en cas de difficultés est recherché par l'association. En conséquence, la présidente du tribunal fixe une ultime audience le 9 avril 2025.

A cette date, il a été demandé à l'association LA POSE de nommer ladite structure de laquelle elle se rapprochera.

Dans ce contexte économique, l'association LA POSE, a licencié économiquement 3 personnes, et réintégré les équipes de l'AGIL, dans les locaux du siège situés au 9 rue Abel de Pujol (valenciennes), et fermé le 30/09/2024 le Chantier d'Insertion A4 Epingles. Notons également que 2 départs en retraite ont eu lieu sur l'année 2024.

En parallèle de ces arbitrages, 3 nouveaux dispositifs ont vu le jour, Chrysalide (VC Maisons & Cités), groupes de parole VIF (Violences intra-familiales), et FVV (Femmes Victimes de Violences

conjugales), ce dernier dispositif étant une scission du financement des places allouées au dispositif historique « Violences conjugales »

Nos fonds propres (25 699€) et quasi fonds propres (492 262€), représentant 17.3 % de nos charges d'exploitation hors fonds dédiés et dotations aux provisions (2 995 318€) nous permettent de conserver un niveau de trésorerie au 31/12/2024 de 717 236€, entendu que le Plan de Sauvegarde permettra d'étaler une dette de 184 728€

II. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.
- continuité d'exploitation.

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

Le plan comptable général est appliqué sous réserve des spécificités prévues par l'instruction ministérielle n° 87-67 du 16 Mars 1987 dite "M2" relative à la comptabilité des établissements et services sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratifs, ainsi qu'au décret financier de 2003, applicable au secteur médico-social. Ces spécificités ne sont appliquées que lorsqu'elles ne sont pas contraires à l'avis du Conseil National de la Comptabilité en date du 17 Avril 1996 et du CRC 99-01.

Cette application a pour incidences principales de faire apparaître dans les capitaux permanents de "La Pose" des résultats en instance d'affectation par les financeurs.

2.1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles inscrites à l'actif du bilan sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Leur amortissement est calculé sur la durée d'utilisation estimée des immobilisations selon le mode linéaire :

- Immobilisations incorporelles..... :	1 an
- Constructions..... :	20 ans
- Matériels et Outillages..... :	3 à 5 ans
- Aménagement des locaux..... :	3 à 10 ans
- Mobilier..... :	3 à 5 ans
- Matériel Informatique..... :	3 à 5 ans
- Matériel de transport..... :	3 à 4 ans

2.2 Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constatée pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Immobilisations

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	6 840.00		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	12 599.44		
Immobilisations incorporelles	19 439.44		
Terrains	91 469.41		
Constructions sur sol propre	933 224.69		
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	81 311.50		
Install générales, agenc. et aménag. divers	254 328.44		
Matériel de transport	22 736.93		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	78 516.78		
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	1 461 587.75		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	16 805.56		
Immobilisations financières	16 805.56		
Total Général	1 497 832.75		

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			6 840.00	
Autres postes d' immobilisations incorporelles			12 599.44	
Immobilisations incorporelles			19 439.44	
Terrains			91 469.41	
Constructions sur sol propre			933 224.69	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			81 311.50	
Install générales, agenc. et aménag. divers		37 213.13	217 115.31	
Matériel de transport			22 736.93	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			78 516.78	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		37 213.13	1 424 374.62	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		4 800.00	12 005.56	
Immobilisations financières		4 800.00	12 005.56	
Total Général		42 013.13	1 455 819.62	

Amortissements

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	6 840.00			6 840.00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 599.44			12 599.44
Immobilisations incorporelles	19 439.44			19 439.44
Terrains				
Constructions sur sol propre	904 426.08	5 500.00		909 926.08
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Installations techniques, matériel et outillage	76 597.11	4 317.03		80 914.14
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	254 328.44		37 213.13	217 115.31
Matériel de transport	22 736.93			22 736.93
Matériel de bureau, informatique, mobilier	78 516.78			78 516.78
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	1 336 605.34	9 817.03	37 213.13	1 309 209.24
Total Général	1 356 044.78	9 817.03	37 213.13	1 328 648.68

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre	5 500.00				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div					
Installations techniques, matériel et outillage	4 317.03				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	9 817.03				
Total Général	9 817.03				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Provisions réglementées				
Provisions pour litiges	22 822.00	6 279.00		29 101.00
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges	22 822.00	6 279.00		29 101.00
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	962.50	500.00	962.50	500.00
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	962.50	500.00	962.50	500.00
Total Général	23 784.50	6 779.00	962.50	29 601.00
Dotations et reprises d'exploitation		6 779.00	962.50	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

ASSOCIATION LA POSE

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	12 005.56	12 005.56	
Clients douteux ou litigieux	500.00	500.00	
Autres créances clients	16 853.66	16 853.66	
Personnel et comptes rattachés	2 939.65	2 939.65	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 197.26	5 197.26	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	584 307.92	584 307.92	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	13 592.41	13 592.41	
Charges constatées d'avance	3 679.21	3 679.21	
Total général	639 075.67	639 075.67	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	501.58	501.58		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	4 534.49	4 534.49		
Emprunts et dettes financières divers	1 000.00	1 000.00		
Fournisseurs et comptes rattachés	194 554.63	194 554.63		
Personnel et comptes rattachés	224 754.81	224 754.81		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	273 099.88	273 099.88		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	52 076.14	52 076.14		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	565.58	565.58		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	177 228.00	177 228.00		
Total général	928 315.11	928 315.11		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

3.3 Comptes de régularisation Actif

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	Exercice
Leasing photocopieur	176
Location mobilières	72
Location de véhicules	483
Abonnement documentations et cotisations	2 385
Transport des usagers	317
Autres	247
TOTAL	3 679

3.4 Etat des fonds dédiés

	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement Dotation	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Urgence Diffus	143 856			143 856
VC DIHAL	50 898			50 898
VIF	0		9 752	9 752
FVV	0		91 562	91 562
Chrysalide	0		22 886	22 886
Santé être bien dans son assiette	3 720			3 720
Lever au coucher	113			113
Reliage	22 883			22 883
SEVE	17 560			17 560
Intermédiation Locative	129 031			129 031
	368 061	0	124 200	492 261

3.5 Comptes de régularisation Passif

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS	Montant
Intérêts courus (emprunt)	78
Intérêts bancaires (agios et commissions)	502
Factures à recevoir	51 104
Congés Payés et charges sociales	140 846
Frais du personnel	204 302
Avoir à recevoir Fournisseurs	-3 929
TOTAL	392 903

PRODUIT A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS	Montant
Personnel, Ijss à percevoir	570
Unifaf, produits à recevoir	4 432
DDETS à recevoir	15 922
Autres produits à recevoir	4 463
Assurances à recevoir	5 155
Factures à établir	10 787
TOTAL	41 329

3.6 Détail des comptes Produits et Charges sur exercices antérieurs

a) Produits sur exercices antérieurs

	Montant
Ecart Subvention DDETSN 2023 (modulation ACI)	-1 061
Solde CAF 2023 (ER)	429
Régularisation de la convention FIPD 2023 (VC)	-5 580
Régularisation de la convention Département année 2023 (FSL)	-8 679
Régularisation de la convention 2023 Ville de Denain (AGIL)	-1 729
Régularisation de la convention CAF - REAPP 2023 (ERPH)	710
Abandon créance CAD 2020	10 263
TOTAL	-5 647

b) Charges sur exercices antérieurs

	Montant
Abandon créance AIVS	-12 833
TOTAL	-12 833

3.7 Détail des subventions par financeur

	Montant 2024
-	
DREETS	1 165 001
DDETSN Insertion	334 364
DDETSN	497 688
DEPARTEMENT	114 802
PREFECTURE DU NORD	118 609
CAVM	61 757
CAF	82 244
CAPH	67 139
DDCS> DREETS ALT	43 096
VILLE DENAIN	22 000
MINISTERE JUSTICE	37 438
VILLE VIEUX CONDE	11 025
DTMN	129 303
VILLE VALENCIENNES	4 000
MSA	1 000
Regul Subvention exo antérieur	-5 647
	2 683 820

Pour Rappel le Montant des subventions 2023 était de 2 757 478 €.

3.8 Analyse de la participation des Familles et Produits divers

	2024	2023
Participation des Familles	43 148	42 651
Chiffre d'affaires de l'atelier	49 929	70 556
Chiffre d'affaires Marchés Publics	167 407	270 088
Recettes en atténuation 115	4 976	4 976
	265 460	388 271

3.9 Transferts de charges

Les transferts de charges pour un total de 11 597 € correspondent à :

Remboursement formation (notes de frais)	193
Remboursement formation (salaires)	3 226
Remboursement formation (factures)	6 543
Remboursement sinistres	1 635

	11 597

3.10 Les charges et produits exceptionnels (autre que sur exercices antérieurs et dotations / reprises sur provisions)

a) Charges exceptionnelles

<i>Identification</i>	Montant
Dommages et intérêts	6 000
Frais assignation	162
Amendes	76
TOTAL	6 238

b) Produits exceptionnels

Quote-part subvention d'investissement affectée au résultat 2024	2 146
Liquidation AIVS 2021	6 145
Liquidation AIVS 2022	6 688
Indemnités Assurances à recevoir - sinistre ATELIER	5 155
TOTAL	20 135

IV. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

4.1 Crédit-bail et Location longue durée

NEANT

4.2 Tableau des fonds propres

Y N

4.2 Tableau de variation des capitaux propres

	Valeur	Augm.	Diminution	Solde
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	11 430			11 430
<i>Réserves statutaires</i>	195 523		126 704	68 819
<i>Réserves réglementées</i>	148 035			148 035
<i>Report à nouveau</i>				-
<i>Résultat de l'exercice</i>	(134 119)		9 858	(143 977)
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>				-
<i>Résultat sous contrôle tiers financeurs</i>	-51 192		7 416	-58 608
<i>Subventions d'équipement obtenues</i>	2 146		2 146	-
<i>Subventions d'équipement amorties</i>				0
TOTAL	171 823	0	146 124	25 699

4.3 Informations générales

L'association n'a pas donné de reçus d'engagements non comptabilisés.

Il est à noter que le 3 rue Abel de Pujol est un local prêté.

L'emprunt pour l'acquisition des locaux éducatifs a été conclu en février 2009 au profit de la caisse d'épargne pour un montant de 110 000 €. Le solde restant dû au 31/12/2024 est de 4 456 €.

4.4 Information sur l'effectif au 31/12/2024

	Hommes	Femmes	Total
Salariés non cadres	4	25	29
Cadres	3	3	6
Contrat à Durée Indéterminée d'Insertion	0	1	1
Contrats d'apprentissage	0	1	1
	7	30	37

Ce qui équivaut à 44,45 équivalents temps plein en 2024
Pour information, 4 CDD étaient en cours au 31/12/2024

YH

4.5 Engagements sociaux

Aucun engagement n'est à signaler en 2024.

4.6 Provision pour indemnité de départ en retraite

Aucune provision pour indemnité de départ en retraite a été comptabilisée sur l'année 2024.

4.7 Valorisation des salariés les mieux rémunérés

Pour l'année 2024, le total des rémunérations annuelles brutes perçues par les trois salariés les mieux rémunérés de l'association s'élève à 200 063 euros.

Les membres du conseil d'administration siègent à titre gratuit.

LA POSE

Association loi 1901

Siège social : 9 rue Abel de Pujol

59300 VALENCIENNES

..*.*.*

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION

DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article R.612-5 du code de commerce.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Anzin, le 07 mai 2025

SARL ORCOM HDF

Le Commissaire aux comptes



Yann HERVÉ

Associé