



KPMG SA
1 rue de l'hôpital de siège
59300 Valenciennes

P/O
Christelle LECOMTE
Directrice Générale
Réussir en Sambre Avesnois

Réussir en Sambre Avesnois
20 Avenue Alphonse de Lamartine
59607 Maubeuge Cedex - BP 40247
Tél. 03 66 32 32 00 - Fax 03 27 64 31 62
Mail : resa@gipreussir.fr

Réussir en Sambre Avesnois Association

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022
Réussir en Sambre Avesnois Association
20 Avenue Alphonse Lamartine - 59600 MAUBEUGE

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° 14-30080101 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
92086 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
1 rue de l'hôpital de siège
59300 Valenciennes

Réussir en Sambre Avesnois Association

20 Avenue Alphonse Lamartine - 59600 MAUBEUGE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'Association Réussir en Sambre Avesnois,

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 Réussir en Sambre Avesnois relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables lié à la transformation du GIP en association à compter du 1er janvier 2022.

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 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.

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable ANC 2018-06 relative aux associations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de 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.

Valenciennes, le 29 juin 2023

KPMG SA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Carlier', enclosed within a blue oval.

Christophe Carlier

Associé

A small, handwritten mark or signature in blue ink, located at the bottom right of the page.

ACTIF				
	Exercice 2022			Exercice 2021
	Brut	Amt & Dép	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	138 825	126 310	12 515	14 854
Autres				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	160 196	114 395	45 801	71 704
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 113		1 113	
Biens reçus par legs ou d. dest. À être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	139 308		139 308	126 350
Autres immobilisations financières	4 127		4 127	3 365
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	443 569	240 705	202 864	216 273
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appro				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Clients				
Clients douteux, litigieux				
Clients factures à établir				
Personnel et comptes rattachés				1
Créances fiscales et sociales				4 427 419
Débiteurs divers				34 170
Capital souscrit - appelé non versé				
Autres créances	5 823 953		5 823 953	
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 539 077		2 539 077	2 332 316
Charges constatées d'avance	29 413		29 413	28 194
TOTAL ACTIF CIRCULANT	8 392 443	-	8 392 443	6 822 100
Frais d'émission des emprunts				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF	8 836 012	240 705	8 595 307	7 038 373

h

PASSIF		
	Exercice 2022	Exercice 2021
CAPITAUX PROPRES		
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Capital		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart d'équivalence		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 754 563	
Autres		
Réserves réglementées		
Autres réserves		1 373 481
Report à nouveau	479 029	
Excédent ou déficit de l'exercice	661 615	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		381 082
SITUATION NETTE	2 895 207	1 754 563
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	9 344	9 020
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	2 904 551	
TOTAL CAPITAUX PROPRES		1 763 583
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	238 838	
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	238 838	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques	61 357	1 220 251
Provisions pour charges	577 619	
TOTAL PROVISIONS	638 976	1 220 251
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	236 599	
Dettes des legs ou donations	23 486	
Fournisseurs		59 800
Fournisseurs, factures non parvenues		30 489
Dettes fiscales et sociales	2 253 461	1 688 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	292 514	547 638
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 006 882	1 728 377
TOTAL DETTES	4 812 942	4 054 539
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	8 595 307	7 038 373

h

COMPTE DE RÉSULTAT

	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Subventions d'exploitation		6 590 301
Concours publics et subventions d'exploitation	7 327 428	
Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Rep. sur amt. dép. prov. et transferts de charges	208 735	91 359
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	26 994	27 286
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	7 563 156	6 708 946
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approv.		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 219 141	1 003 062
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	447 950	435 389
Salaires et traitements	3 588 110	3 478 358
Charges sociales	1 402 002	1 484 725
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	67 430	
Sur immobilisations : dot. aux amort.		63 823
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.		
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	238 838	
Autres charges	1	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	6 963 471	6 465 358
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	599 685	243 588

h

	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS		
De participation D'autres valeurs mob. et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dép. et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de val. mob. de placement	2 015	779
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 015	779
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dép. et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de val. mob. de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	-	-
RÉSULTAT FINANCIER	2 015	779
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	601 700	244 367
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dép. et transferts de charges	1 074 74 428	100 593 81 089
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	75 502	181 682
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dép. et aux provisions	15 586	44 967
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	15 586	44 967
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	59 915	136 715
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	7 640 673	6 891 407
TOTAL DES CHARGES	6 979 058	6 510 325
Excédent	661 615	
Bénéfice		381 082
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature Mises à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		
TOTAL		

h

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Réussir en Sambre-Avesnois est une organisation associative chargée de la réalisation et du développement d'une politique territoriale d'insertion sociale et professionnelle sur le territoire de la Communauté d'Agglomération Maubeuge Val de Sambre, la Communauté de Communes du Cœur de l'Avesnois, la Communauté de Communes Sud Avesnois et la Communauté de Communes du Pays de Mormal.

Elle est la structure unique de l'arrondissement regroupant les activités des Missions Locales, des PLIE et des Maisons de l'Emploi. Cette organisation vise à mutualiser les savoir-faire et les moyens de ces dispositifs, dans la construction de parcours d'accompagnement susceptibles de concerner les habitants du territoire : Demandeur d'Emploi, Entrepreneur, Employeur, Salariés, etc.

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

RESA intervient uniquement sur l'arrondissement d'Avesnes-sur-Helpe autour de services visant à faciliter l'insertion sociale ou professionnelle, à promouvoir le développement local et l'esprit d'initiative. RESA cherche à accroître la lisibilité des dispositifs et propose une offre de service de proximité, notamment en faveur de la jeunesse, des l'égalité femme/homme, des seniors, et tout public quel que soit son niveau de difficulté à trouver un emploi ou une formation.

Les activités principales de RESA s'articulent autour de 3 axes :

- 1/L'information, l'accueil et l'orientation de tous les publics
- 2/ L'accompagnement, au travers des divers dispositifs mobilisés, des publics et des entreprises
- 3/Le développement via l'ingénierie de projet

Les moyens mis en oeuvre :

Réussir en Sambre-Avesnois consacre presque 80% de ses moyens en ressources humaines. RESA mobilise également des partenaires du territoire pour développer en synergie les différentes étapes d'accompagnement des publics (logement, santé, formation, mobilité etc.).

Les autres moyens mobilisés sont des moyens de fonctionnement matériels ou structurels.

L'équipe de RESA :

- Observe pour agir en synergie avec les partenaires du territoire
- Propose une orientation de qualité
- Construit et qualifie les parcours d'insertion professionnelle et sécurise leurs réalisations
- Renforce par la déclinaison territoriale des politiques publiques de l'emploi et l'insertion pour tout public en difficulté d'accès à l'emploi
- Porte un regard appuyé sur la population féminine, les seniors, les habitants des QPV, les décrocheurs et les jeunes NEET
- Contribue au développement local et l'attractivité du territoire par une action sur compétence disponible
- Assure par la proximité, l'accessibilité de tous à l'offre de service (insertion emploi et formation)
- Propose une ingénierie de projets aux acteurs, aux décideurs et aux entreprises pour construire des solutions nouvelles

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 8 595 307,05 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 661 615,06 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Lors de l'assemblée générale extraordinaire du 14 janvier 2022, le Groupement d'Intérêt Public "Réussir en Sambre Avesnois" a pris la décision de se transformer en Association.
Cette transformation a pris effet en date du 1er mars 2022 (date de publication au journal officiel).

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence,

conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

S'agissant de la présentation des comptes annuels de l'exercice 2022, la 1ère application du règlement ANC n° 2018-06 du fait de la transformation du GIP en Association entraîne la présentation suivante au niveau du bilan et du compte de résultat :

- Une colonne N (2022) telle que requise selon le modèle du règl. ANC n° 2018-06 ;
- Une colonne N-1 (2021) telle qu'arrêtée, certifiée et publiée selon le règl. ANC n° 2014-03 (PCG).

L'association fait application des dispositions de l'article 611-1 du livre VI « Dispositions transitoires » du règlement 2018-06 et donc des dispositions du PCG relatives aux changements de méthodes comptables.

Ainsi la première application du règlement ANC n° 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

L'impact du changement de méthodes comptables, est calculé à l'ouverture de façon rétrospective et imputé en « Report à nouveau » dès l'ouverture de l'exercice.

Conformément au règlement ANC n° 2018-06 et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du Plan Comptable associatif, les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques & charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Amortissements des biens décomposables :

L'entité non concernée, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

L'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- | | |
|---|------------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 5 à 10 ans |
| - Matériels informatiques | 3 ans |
| - Mobiliers | 5 ans |
| - Logiciels | 1 ans |

Les subventions d'équipement sont amorties sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur acquise ou créée au moyen de la subvention.

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

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.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	110 945		27 880
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	148 888		800
		Matériel de bureau & mobilier informatique			10 508
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				1 113
TOTAL			148 888		12 421
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		129 715		17 174
TOTAL			129 715		17 174
TOTAL GENERAL			389 548		57 475

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			138 825	138 825
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			800	800
		Mat. bureau, inform., mobilier			159 396	159 396
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes				1 113	1 113
TOTAL					161 309	161 309
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			3 454	143 435	143 435
TOTAL				3 454	143 435	143 435
TOTAL GENERAL				3 454	443 569	443 569

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		96 091	30 219		126 310
TOTAL		96 091	30 219		126 310
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport		167		167
	Mat. bureau et informatiq., mob.	77 184	37 044		114 228
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		77 184	37 210		114 395
TOTAL GENERAL		173 275	67 430		240 705

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Au 31/12/2021, Réussir en Sambre Avesnois exerçait son activité sous la forme juridique "groupement d'intérêt public (GIP)". Au 31/12/2022, Réussir en Sambre Avesnois exerce son activité sous forme associative. Le GIP ayant une durée de vie de 4 ans renouvelables, chaque année, il était comptabilisé une provision pour indemnité de licenciement. La nouvelle forme juridique n'ayant plus de contrainte de délais, la provision pour indemnité de licenciement a été remplacée par la provision pour indemnité de départ à la retraite.

Le détail du poste provisions pour risques et charges pour 638 976 € se présente comme suit :

- 61 357 € : Litige prudhommal.

Cette provision a été comptabilisée en vertu du principe de prudence.

- 577 619 € : Provision pour indemnités de départ en retraite (cf. remarque en fin d'annexe).

L'impact de ce changement de méthode a généré un report à nouveau de 479 029 € dans les comptes au 31/12/2022.

ANNEXE

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS						
Montant au début de l'exercice (31/12/2021)		Imputation des fonds propres	Transferts	Augmentations (dotations de l'exercice)	Diminutions (reprises de l'exercice)	Montant à la fin de l'exercice (31/12/2022)
Indemnité de licenciement	1 146 532,00 €	-	479 029,00 €	-	667 503,00 €	- €
Indemnité de fin de carrière	12 362,00 €	-	479 029,00 €	-	667 503,00 €	577 619,00 €
Total	1 158 894,00 €	-	479 029,00 €	-	102 246,00 €	577 619,00 €

(1) Dont dotations et reprises d'exploitation

h

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	29 413
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	29 413

PRODUITS À RECEVOIR

A l'actif du bilan, il apparait un poste intitulé "Autres créances" pour 5 823 013 €, il s'agit des subventions à recevoir.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	5 823 013
Disponibilités	
TOTAL	5 823 013

ANNEXE

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES						
Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Impact changement référentiel	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise						
Fonds propres avec droit de reprise						
Réserves						
Réserves pour projet de l'entité		381 082 €	1 348 032 €			1 729 115 €
Apport avec droit de reprise	25 448 €					25 448 €
Autres réserves	1 348 033 €		- 1 348 032 €			0 €
Report à nouveau (1)			479 029 €			479 029 €
Excédent ou déficit de l'exercice				661 615 €		661 615 €
Résultat de l'exercice	381 082 €	-				- €
Situation nette	1 754 563 €	- €	479 029 €	661 615 €	- €	2 895 207 €
Subventions d'investissement	9 020 €			2 611 €	2 287 €	9 344 €
TOTAUX	1 763 583 €	- €	479 029 €	664 226 €	2 287 €	2 904 551 €

(1) Le compte report à nouveau correspond au changement de méthode

	31/12/2021	
Indemnité de fin de carrière	12 362,00 €	(selon salariés partant à la retraite pendant la période de renouvellement du GIP)
Indemnité de licenciement	1 146 532,00 €	(selon autres salariés)
Total en comptabilité	1 158 894,00 €	
Indemnité de fin de carrière	679 865,00 €	(selon l'ensemble des salariés)
Impact changement de méthode	479 029,00 €	(inscrit au crédit du compte report à nouveau)

h

ANNEXE

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES									
Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
DRAJES SCA				11 358,00				11 358,00	
ETAT QPV CITE EMPLOI CAMVS 22/23				100 000,00				100 000,00	
ETAT QPV CITE EMPLOI CAMVS 21/22				20 104,93				20 104,93	
ETAT QPV CITE EMPLOI FOURMIES 22/23				100 000,00				100 000,00	
ETAT QPV CITE EMPLOI FOURMIES 21/22				7 375,00				7 375,00	
TOTAUX	-	-	-	238 837,93	-	-	-	238 837,93	

h

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	236 599	236 599		
Personnel & comptes rattachés	529 358	529 358		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	446 102	446 102		
Etat & Impôts sur les bénéfices	396 367	396 367		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées	715 681	715 681		
publiques Autres impôts, tax & assimilés	165 953	165 953		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) (3)	316 000	316 000		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 006 882	2 006 882		
TOTAUX	4 812 942	4 812 942		

Renvois

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

(3) Autres dettes reçues par legs ou donations

75 797

75 797

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les fonds du CPOM liés au CEJ font l'objet d'un report pour la poursuite des accompagnements puisqu'ils ont une date de fin sur 2023.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 006 882
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	2 006 882

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 845
Dettes fiscales et sociales	928 173
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	17 071
TOTAL DES CHARGES À PAYER	984 089

h

ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 577 618,70 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés :

La provision a été constituée sur la base des salariés en activité au 31 décembre 2022 sous contrat à durée indéterminée, qui partiront à la retraite à compter du dernier renouvellement de la convention.

Cela en tenant compte de la probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite. Les principaux paramètres pris en compte sont : la date de départ en retraite à l'âge légal, la table de mortalité en vigueur, le taux de charges sociales de l'entreprise (50 %), le taux d'évolution des salaires (2 %).



ANNEXE

En Euro

REUSSIR EN SAMBRE AVESNOIS
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

LES EFFECTIFS

L'effectif employé par la structure au 31/12/2022 est de 122,19.