



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing
180 rue de Lannoy – 59640 Villeneuve d'Ascq

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
92066 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 Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing

180 rue de Lannoy – 59640 Villeneuve d'Ascq

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Assemblée Générale de l'Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing,

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 Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix-Tourcoing 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.

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
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion 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.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.

Marcq en Baroeul, le 30 mai 2023

KPMG SA

Jocelyn SCAMPS

Associé

Les EA des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2022

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2022

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET EXERCICE 2022	NET EXERCICE 2021
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENT	0,00 €		0,00 €	0,00 €
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRE D'USUFRUIT				
CONCESSIONS,BREVETS,LICENCES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORP.	0,00 €		0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS INCORP. en cours	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
CONSTRUCTIONS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
INST TECHN MAT ET OUT	765 384,42 €	643 139,06 €	122 245,36 €	131 154,07 €
AUTRES IMMOBILISATIONS CORP.	1 200 207,36 €	905 303,91 €	294 903,45 €	307 336,47 €
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AVANCES ET ACPTEs	0,00 €		0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AUTRES TITRES IMMOBILISES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
PRETS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
AUTRES IMMOB FINANCIERES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
TOTAL I	1 965 591,78 €	1 548 442,97 €	417 148,81 €	438 490,54 €
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS MATIERES PREMIERES	45 960,89 €		45 960,89 €	49 132,53 €
AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION (B&S)				
STOCKS DE PRODUITS ET MARCAHANDISES				
STOCKS PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS	0,00 €		0,00 €	0,00 €
MARCHANDISES				
AUTRES STOCKS				
FOURNISSEURS DEBITEURS AVANCES / ACOMPTES	257,16 €		257,16 €	0,00 €
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	452 277,64 €	5 129,08 €	447 148,56 €	522 083,93 €
REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	0,00 €		0,00 €	0,00 €
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS				
AUTRES CREANCES	103 795,03 €		103 795,03 €	204 472,49 €
VALEUR MOBILIERE DE PLACEMENT	0,00 €		0,00 €	0,00 €
DISPONIBILITES	1 493 247,95 €		1 493 247,95 €	1 232 879,90 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	229,35 €		229,35 €	5 267,35 €
TOTAL II	2 095 768,02 €	5 129,08 €	2 090 638,94 €	2 013 836,20 €
CHARGES à REPARTIR sur PLUS. EXER. IV	0,00 €		0,00 €	0,00 €
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS				
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS				
ECARTS DE CONVERSION				
TOTAL III	0,00 €		0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL (I à III)	4 061 359,80 €	1 553 572,05 €	2 507 787,75 €	2 452 326,74 €

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/22
PASSIF

	EXERCICE 2022	EXERCICE 2021
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECARTS DE REEVALUATION		
ECARTS DE REEV/BIENS SANS DT REP		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES		
EXCEDENTS ET RESERVES AFFECTES A L' INVESTISSEMENT	301 077,43	301 077,43
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS		
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT		
EXCEDENTS AFFECTES A LA COUVERTURE DU BFR		
AUTRES RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
RAN HORS ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES NON CONTROLEES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES CONTROLEES		
REPORT A NOUVEAU	780 462,82	626 895,69
DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION		
CHARGES DES ACTIV. SOC. ET MEDICO-SOC. (PRISE EN CHARGES DIFFEREES)		
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE		
RESULTAT DE L'EXERCICE GESTION PROPRE	153 442,13	153 567,13
RESULTAT GESTION CONTROLEE		
TOTAL RESULTAT	153 442,13	153 567,13
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASS AVEC DT DE REPRISE		
APPORTS		
RST SOUS CONTRÔLE DE TIERS		
situation nette	1 234 982,38	1 081 540,25
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
SUBVENTION INVESTISSEMENT	6 997,40	11 351,98
PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DE BFR		
PROVISION REFLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	97 128,17	97 128,17
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL I	1 339 107,95	1 190 020,40
FONDS DEDIES		
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	8 062,25	8 062,25
FONDS DEDIES EXPLOITATION/STAGIAIRES		
FONDS DEDIES TRAVAUX		
FONDS DEDIES GENEROSITE PUBLIC		
TOTAL II	8 062,25	8 062,25
PROVISION RISQUES ET CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES	159 994,04	159 994,04
PROVISIONS POUR CHARGES	87 350,00	87 350,00
TOTAL III	247 344,04	247 344,04
DETTES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS (4) (5)		

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES(4) (6)		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	5 051,09	5 051,09
REDEVABLES CREDITEURS		24 476,14
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	96 747,46	167 703,00
DETTES LEGS ET DONATIONS		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	333 791,70	336 714,61
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHÉS		2 242,98
AUTRES DETTES	477 683,26	470 712,23
COMPTES DE REGULARISATIONS		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL IV	913 273,51	1 006 900,05
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV)	2 507 787,75	2 452 326,74
(4) DT À PLUS D'UN AN		
(4) DT À MOINS D'UN AN		
(5) DT SOLDE CREDITEURS DE BANQUE		
(6) EMPRUNTS PARTICIPATIFS		

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDÉ LES EA DES PAPILLONS BLANCS ROUBAIX TOURCOING 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	177 146,08	193 636,56
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités soc et medico-soc</i>	177 146,08	193 636,56
Ventes de prestations de services	1 809 257,20	1 803 509,72
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations relatives aux act. soc et medico-soc</i>	1 809 257,20	1 803 509,72
Production stockée		
Produits des tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 099 210,58	1 080 725,38
<i>dont contrib.fin.des autorités de tarif. Actv. Soc.et medico-soc</i>		
versement des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
ressources liées à la générosité du public		
contributions financières		
Reprise sur provisions et amortissements	3 647,78	59 136,62
Transfert de charges		
utilisation des fonds dédiés		
Complément de rémunération des travailleurs handicapés		
Autres produits	34 399,03	7 274,19
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	I 3 123 660,67	3 144 282,47
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	128 956,22	113 227,46
Variation de stock matières premières et approvisionnements	3 171,64	29 105,74
Autres achats et charges externes (3)	482 479,07	496 033,52
Impôts et versements assimilés	8 325,36	25 929,43
Salaires et traitements	1 823 931,23	1 805 625,70
Charges sociales	398 258,19	380 353,81
Dotations aux amortissements sur immobilisations	123 942,47	105 131,31
Dotations aux amortissements sur charges à répartir		
Dotation provisions sur immobilisations		
Dotation provisions sur actif circulant	5 129,08	3 647,78
Dotation pour risques et charges		23 486,00
reports de fonds dédiés		
Autres charges	3 879,54	11 118,26
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	II 2 978 072,80	2 993 659,01
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	I-II 145 587,87	150 623,46
Produits financiers		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 716,00	808,15
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets/cession de valeur mobilière de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	V 2 716,00	808,15
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		

Différences négatives de change			
Charges nettes s/cession de valeur mobilière de placement			
TOTAL CHARGES FINANCIERES	VI	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	V-VI	2 716,00	808,15
RESULTAT COURANT	I-II+III-IV+V-VI	148 303,87	151 431,61
Sur opérations de gestion		1 265,00	
Sur opérations en capital		4 354,58	13 335,52
Reprises sur provisions			
Transfert de charges			
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	VII	5 619,58	13 335,52
Sur opérations de gestion			8 200,00
Sur opérations en capital			3 000,00
Dotations aux amortissements et provisions			
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	VIII	0,00	11 200,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	VII-VIII	5 619,58	2 135,52
Impôts sur les bénéfices	IX	481,32	
TOTAL DES PRODUITS	I+III+V+VII	3 131 996,25	3 158 426,14
TOTAL DES CHARGES	II+IV+VI+VIII+IX	2 977 591,48	3 004 859,01
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	X		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XI		
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI	153 442,13	153 567,13
Incorporation de résultat antérieur	XII		
RESULTAT AU BILAN	I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI+XII	153 442,13	153 567,13

dt pdts afférents à des exercices antérieurs		
dt charges afférentes à des exercices antérieurs		
dt redevances de crédit bail mobilier		
dt redevances de crédit bail immobilier		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Bénévolats		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
Secours en nature		
Mise à dispositions gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		

Association des Entreprises Adaptées de Roubaix Tourcoing
Annexe au 31 décembre 2022

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022

Table des matières

1. Objet social
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées
3. Description des moyens mis en œuvre
4. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture
 - 4.1. Faits caractéristiques de l'exercice
 - 4.2. Faits caractéristiques postérieurs à la clôture
5. Principes et méthodes comptables
 - 5.1. Principes généraux
 - 5.1.1. Changement de méthodes
 - 5.1.2. Changement d'estimation
 - 5.1.3. Corrections d'erreurs
 - 5.2. Dérogations
 - 5.3. Principales méthodes comptables
6. Informations relatives au bilan
 - 6.1. Actif immobilisé
 - 6.1.1. Etat de l'actif immobilisé
 - 6.1.2. Amortissement de l'actif immobilisé
 - 6.1.2.1. Modalités d'amortissements
 - 6.1.3. Coût des emprunts
 - 6.1.4. Titres immobilisés
 - 6.2. Actif circulant
 - 6.2.1. Stocks et encours
 - 6.2.2. Créances
 - 6.2.2.1. Créances
 - 6.2.2.2. Dépréciations
 - 6.2.3. Précisions sur d'autres créances
 - 6.2.3.1. Charges constatées d'avances
 - 6.3. Fonds propres
 - 6.3.1. Tableau de variations des fonds propres
 - 6.3.1.1. Réserves d'investissement et de trésorerie
 - 6.3.2. Report à nouveau et résultats
 - 6.3.3. Résultat ou déficit de l'exercice
 - 6.3.4. Provisions réglementées et subventions d'investissement
 - 6.3.4.1. Provisions réglementées
 - 6.3.5. Provisions réglementées
 - 6.3.6. Provisions pour risques et charges
 - 6.4. Fonds reportés et dédiés
 - 6.4.1. Fonds reportés liés aux legs et donations
 - 6.4.2. Fonds dédiés
 - 6.4.3. Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés
 - 6.5. Dettes
 - 6.5.1. Emprunts et autres dettes assimilées
 - 6.6. Etat des échéances des créances et dettes à la clôture de l'exercice
7. Informations relatives au compte de résultat
 - 7.1. Produits du compte de résultat
 - 7.1.1.1. Bénévolat

- 7.1.1.2. Montant des rémunérations et avantages divers des cadres dirigeants bénévoles et salariés
- 7.1.1.3. Honoraires des commissaires aux comptes
8. Informations relatives à l'effectif
9. Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan
- 9.1. Engagements financiers donnés et reçus
10. Informations sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

1 Objet social

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

L'association a pour objet, dans le cadre de la réglementation des entreprises adaptées, la création, l'aménagement, l'organisation et la gestion d'une ou plusieurs entreprises de travail adapté afin de concourir à l'insertion sociales et professionnelles des personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés.

A cet effet l'association pourra prendre à bail tous immeubles, locaux, salles équipées ou non, et acquérir ou prendre en location tout matériel ou mobilier nécessaire à son activité.

Les moyens d'action dont disposera l'association, pour réaliser cet objet, pourront être obtenus soit par voie d'apport soit par création d'établissements sur la base des ressources dégagées antérieurement.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

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

- Activité de travaux d'espace vert pour l'entité Cadiflor.
- Activité de travaux de dé-fabrication, recyclage et de nettoyage pour l'entité Defabnor

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

- Ces activités se sont exercées dans le périmètre de la Métropole de Lille bassin Nord est

3 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 antérieurement mais terminés durant l'exercice
 - Néant
 - Engagés et terminés dans l'exercice
 - Acquisition de l'exercice 112 692€.
 - Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture
 - Néant
- Ressources humaines
 - L'effectif de l'association est resté stable sur 2022. L'année 2022 aura été une année d'activité normale sans événements particuliers.
- Autres moyens/dépenses engagées
 - Le chiffre d'affaires 2022 est en légère baisse.
 - Communication : rien de particulier
 - Entretien général/dépense de fonctionnement : rien de particulier.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

— commentaires:

- au niveau activité : légère baisse du chiffre d'affaires.
- au niveau RH : rien de particulier.
- au niveau financier : résultats positifs pour les 2 entités.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du code de l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, au règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Aucun changement

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;

Le choix de notre entité parmi les méthodes suivantes proposées par le règlement 2018-03 pour traiter les opérations suivantes est précisé dans le paragraphe concerné de l'annexe:

- Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9 ;
- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1 ;

6 Informations relatives aux postes du bilan

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Cf tableau annexe des immobilisations

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Cf tableau annexe des amortissements.

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Les conventions générales comptables suivantes ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

- prudence
- Continuité exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

Les règlements du CRC (Comité de la Réglementation Comptable) n°2002-10 et 2004-06 relatifs aux actifs et amortissements sont été mis en œuvre dans notre association. Ces dispositions ne sont pas nouvelles pour notre association qui a toujours enregistré les immeubles par lots avec des durées d'amortissement différentes selon la nature des lots :

- Lot gros œuvre :	30 à 50 ans
- lot couverture :	15 à 20 ans
- lot électricité :	15 ans
- lot menuiseries extérieures :	15 ans
- lot aménagement (chauffage...) :	10 ans

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

6.1.3 Coût d'emprunt

Notre association intègre le coût d'emprunt en charge.

6.1.4 Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (TIAP)

Néant

6.2 Actif circulant

6.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

- Matières premières et approvisionnements : prix d'achat
- Produits intermédiaires et finis : Prix de revient

Les éventuelles dépréciations de stock sont évaluées de la manière suivante :

- Aucune dépréciation de stocks n'a été comptabilisée

6.2.2 Créances

6.2.2.1 Créances

Cf tableau annexes des créances

6.2.2.2 Dépréciations

Le détail et la justification des dépréciations et corrections exceptionnelles de valeurs liées à la législation fiscale et concernant l'actif circulant sont les suivants : dépréciations pour clients douteux 5 129.08€

6.2.3 Précisions sur d'autres créances

Néant

6.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

— Il n'y a pas de charges constatées d'avance significatives.

6.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Libellé	01/01/2022	Affectation de résultat 2021	Augmentation	31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	780 463		153 442	933 905
<i>Legs et donations</i>	-			-
<i>Apport sans droit de reprise</i>	-			-
<i>Subventions d'investissement</i>	-			-
<i>Autres subventions d'investissements</i>	-			-
<i>Ecart de réévaluation</i>	-			-
<i>Réserve pour projet associatif</i>	-			-
<i>Report à nouveau (gestion non contrôlée)</i>	626 896	153 567		780 463
<i>Résultat de l'exercice</i>	153 567	- 153 567	153 442	307 009
<i>Dont Activité commerciale EA</i>	153 567	-	153 442	307 009
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	301 077			301 077
<i>Subventions d'investissements affectés</i>	-			-
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	301 077	-	-	301 077
<i>Réserve de compensation</i>	-			-
<i>Réserve de trésorerie</i>	-			-
TOTAL	1 081 540		153 442	1 234 982

6.3.1.1 *Réserves d'investissement et de trésorerie*

Ces réserves sont constituées des divers résultats faits par l'association et ont été alimentées après proposition d'affectation et accordées par les tutelles. Ces fonds permettent à l'association de consolider ses fonds propres lui permettant ainsi de mener les projets de développements futurs.

Cf tableau annexe

6.3.2 *Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs*

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

Néant

6.3.3 *L'excédent ou déficit de l'exercice*

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Le résultat de l'exercice est de 153 442.13€ se compose de :

- 59 029.75€ pour l'entité cadiflor ;
- 94 412.38€ pour l'entité Defabnor

6.3.4 *Provisions règlementées et subventions d'investissements*

6.3.4.1 *Provisions Règlementées*

Ces provisions sont constituées de réserves de trésorerie et de réserves provenant des plus-values réalisées lors des cessions d'immobilisations.

Cf tableau annexe

6.3.4.2 *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Néant

6.3.5 *Provisions pour risques et charges*

Ces provisions ont pour but de pallier aux divers risques et charges auxquels l'association pourraient être soumise.

On y retrouve les provisions pour entretien ainsi que la provision retraite.
Cf tableau annexe

6.4 Fonds reportés et dédiés

6.4.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Néant

6.4.2 Fonds dédiés

Néant

6.4.3 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

L'engagement relatif à l'indemnité de départ en retraite au 31/12/2022 a été calculé selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaire en fin de carrière en fonction des paramètres suivants :

- Calcul des droits à partir des données de la convention collective.
- Application de la table de mortalité INSEE 2009.
- Application d'un taux de turn-over différencié selon le statut, la tranche d'âge et basé sur les statistiques de départ des cinq dernières années.
- Taux d'actualisation de 3.50%, taux de progression annuel du point de 0.55% et prise en compte des progressions de salaire liées à l'avancée en ancienneté dans la grille.
- Age de départ : 62 ans.
- Taux de charges sociales retenu : 53.00% pour les non-cadres et 61.00% pour les cadres.

Sur ces bases, la dette actuarielle au 31/12/2022 a été estimée à 159 995€. L'engagement net non couvert par les provisions afférentes comptabilisées au 31 décembre 2022 s'élève à 0€.

6.5 Dettes

6.5.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Il n'y a pas d'emprunts inscrits au bilan au 31 décembre 2022.

6.6 *État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice*

Cf tableau annexe des créances et dettes.

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Produits du compte de résultat

Postes	2022
Chiffre d'affaires net	1 986 403,28
Aide aux postes	1 089 947,08
subvention spécifique EA	9 236,50
Dons dans le cadre isf	
reprise de provisions	3 647,78
remboursement éléments salariaux	34 399,03
Produits financiers	2 716,00
Produits exceptionnels	5 619,58
TOTAL	3 131 969,25

7.1.1.1 Bénévolat

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'entité auprès de laquelle le bénévole s'engage.

Le bénévolat informel (aide aux voisins, coups de main) est à distinguer du bénévolat formel qui s'exerce au sein d'une structure organisée.

En l'absence de renseignements quantitatifs fiables, l'option n'a pas été prise de procéder à son enregistrement comptable.

7.1.1.2 Montant des rémunérations et avantages divers des cadres dirigeants bénévoles et salariés

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages des cadres dirigeants bénévoles ou salariés à savoir la présidente, le secrétaire et le trésorier pour l'année 2022 s'élève à 0 €.

7.1.1.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Conformément au décret 2008-1487 du 30 décembre 2008 modifiant l'article R.123-198 du Code de commerce relatif aux informations devant figurer dans l'annexe aux comptes annuels, les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisées en charges pour l'exercice 2022 s'élèvent à 2 342€

8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Hommes	Femmes	Total
Cadres	3	0	3
Employés et techniciens	5	3	8
Ouvriers	70	11	81
Total	78	14	92

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

9.1 *Engagements financiers donnés et reçus*

Sureté réelles consenties :

Néant

Cautions et garanties obtenues :

Néant

Crédit-bail :

Néant

Autorisation de découvert :

Aucune autorisation de découvert au 31/12/2022

10 Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Notre entité n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public percevant des dons pour un montant supérieur à 153K€.

Variation Consolidée des immobilisations - Exercice clos le 31/12/2022

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et Apports	Cessions et Mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.					
Droit au bail, fonds commercial					
Autre Immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles TOTAL I					
Terrains et agencements de terrains					
Constructions					
I.G.A.A. sur constructions					
Installations techniques Matériel et outillage	724 269,05	41 115,37			765 384,42
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	550 633,34				550 633,34
Autres immos corporelles matériel de transport	482 353,19	66 312,77	17 235,68		531 430,28
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	67 642,82	3 849,91			71 492,73
Autres immos corporelles Mobilier	45 237,06	1 413,95			46 651,01
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles TOTAL II	1 870 135,46	112 692,00	17 235,68		1 985 591,78
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Immobilisations financières TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	1 870 135,46	112 692,00	17 235,68		1 985 591,78
Dont immobilisations subventionnées					
- sur taxe d'apprentissage					
- autres					

Variation Consolidée des amortissements - Exercice clos le 31/12/2022

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant Amort début Exercice	Augment. dotations exercice	Diminut. amort sur immos sorties	Virements de poste à poste	Montant Amort fin Exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.					
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles	TOTAL I				
Terrains et agencements de terrains					
Constructions					
I.G.A.A. sur constructions	593 114,98	50 024,08			643 139,06
Installations techniques Matériel et outillage	477 886,00	18 562,46			496 448,46
Autres immobilisations corporelles IGAA divers		48 701,17	7 144,42		308 231,23
Autres immos corporelles matériel de transport	266 674,48	3 796,68			67 009,23
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	63 212,55	2 858,08			33 614,99
Autres immos corporelles Mobilier	30 756,91				
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles	TOTAL II	123 942,47	7 144,42		1 548 442,97
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Immobilisations financières	TOTAL III				
TOTAL GENERAL	(I + II + III) ...	123 942,47	7 144,42		1 548 442,97
Dont immobilisations subventionnées					
- sur taxe d'apprentissage					
- autres					

Variation Consolidée des réserves et provisions - Exercice clos le 31/12/2022

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
RESERVES					
Réserve d'investissement	301 077,43				301 077,43
Réserve de compensation					
Réserve de trésorerie					
Autres réserves					
TOTAL RESERVES	301 077,43				301 077,43
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserve de trésorerie					
Réserve des plus values nettes d'actif	97 128,17				97 128,17
Autres provisions réglementées	8 062,25				8 062,25
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)	105 190,42				105 190,42
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques					
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)					
PROVISIONS POUR CHARGES					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	159 994,04				159 994,04
Provisions pour grosses réparations					
Autre provisions pour charges	87 350,00				87 350,00
TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)	247 344,04				247 344,04
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes redevables et usagers					
Sur comptes clients					
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)					
TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)	352 534,46				352 534,46
Dont - d'exploitation					
Dotations - financières					
Et reprises - exceptionnelles					
Dont provisions refusées par la tutelle					
Dont					
Dont					

Etat Consolidé des Echéances, Créances et Dettes - Exercice clos le 31/12/2022

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Créances de l'actif circulant				
Redevables et comptes rattachés				
Clients et comptes rattachés	447 405,72	447 405,72		
Autres créances	103 795,03	103 795,03		
Charges constatées d'avance				
TOTAL CREANCES	551 200,75	551 200,75		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	350 000,00			350 000,00
Emprunts et dettes financières divers				
Redevables créditeurs				
Fournisseurs et comptes rattachés	101 798,55	101 798,55		
Dettes fiscales et sociales	336 375,36	336 375,36		
Dettes sur immob et comptes rattachés				
Autres dettes	125 099,60	125 099,60		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	913 273,51	563 273,51		350 000,00
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				