



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association les Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022
Association les Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing
339 rue du Chêne Houpline 59200 TOURCOING

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 Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing

339 rue du Chêne Houpline 59200 TOURCOING

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'assemblée générale de l'association les Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing,

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 les 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point « 5.1.1 changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la valorisation de la provision retraite.

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 et 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 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 juin 2023

KPMG SA

Jocelyn SCAMPS

Associé

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2022
ACTIF

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET EXERCICE 2022	NET EXERCICE 2021
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENT	29 380,56 €	2 693,58	26 686,98	27 635,97
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRE D'USUFRUIT				
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORP.	28 089,69 €	11 400,16	16 689,53	21 061,60
IMMOBILISATIONS INCORP. en cours			0,00	0,00
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS	4 351 112,36 €	361 542,15 €	3 989 570,21 €	4 006 347,34 €
CONSTRUCTIONS	54 854 895,02 €	31 992 979,05 €	22 861 915,97 €	23 345 300,47 €
INST TECHN MAT ET OUT	8 028 903,75 €	6 819 051,27 €	1 209 852,48 €	1 240 838,36 €
AUTRES IMMOBILISATIONS CORP.	19 427 385,26 €	15 873 984,77 €	3 553 400,49 €	3 383 770,27 €
IMMOBILISATIONS EN COURS	987 410,09 €		987 410,09 €	1 575 537,34 €
AVANCES ET ACPTE			0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			0,00 €	0,00 €
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	1 824 819,98 €	652 379,73	1 172 440,25 €	1 211 575,23 €
AUTRES TITRES IMMOBILISES	194 039,07 €		194 039,07 €	194 039,07 €
PRETS			0,00 €	0,00 €
AUTRES IMMOB FINANCIERES	26 294 345,15 €	1 282,62	26 293 062,53 €	17 394 913,52 €
			0,00 €	0,00 €

TOTAL I	116 020 380,93 €	55 715 313,33 €	60 305 067,60 €	52 401 019,17 €
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS MATIERES PREMIERES	41 175,72 €		41 175,72 €	40 556,67 €
AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION (B&S)				
STOCKS DE PRODUITS ET MARCAHANDISES				
STOCKS PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FIN	3 720,79 €		3 720,79 €	1 942,79 €
MARCHANDISES				
AUTRES STOCKS				
FOURNISSEURS DEBITEURS AVANCES / ACOMPTES	89 369,39 €		89 369,39 €	76 350,97 €
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	1 227 698,10 €	12 096,99 €	1 215 601,11 €	1 137 339,88 €
REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES	1 852 497,96 €	54 077,11 €	1 798 420,85 €	1 711 714,70 €
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS				
AUTRES CREANCES	1 953 765,53 €		1 953 765,53 €	1 636 158,61 €
VALEUR MOBILIERE DE PLACEMENT			0,00 €	0,00 €
DISPONIBILITES	25 618 081,51 €		25 618 081,51 €	29 277 275,81 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	20 802,37 €		20 802,37 €	37 437,76 €
TOTAL II	30 807 111,37 €	66 174,10 €	30 740 937,27 €	33 918 777,19 €
CHARGES à REPARTIR sur PLUS. EXER. IV	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)	146 827 492,30 €	55 781 487,43 €	91 046 004,87 €	86 319 796,36 €

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	1 592 674,52	1 592 674,52
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECARTS DE REEVALUATION		
ECARTS DE REEV/BIENS SANS DT REP	706 681,22	706 681,22
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES		
EXCEDENTS ET RESERVES AFFECTES A L' INVESTISSEMENT	31 947 863,50	30 901 135,51
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS	342 863,84	400 861,28
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT		
EXCEDENTS AFFECTES A LA COUVERTURE DU BFR		
AUTRES RESERVES	45 734,70	45 734,70
REPORT A NOUVEAU		
RAN HORS ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES NON CONTROLEES	7 318 058,70	7 052 154,34
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES CONTROLEES	18 219,79	146 800,93
REPORT A NOUVEAU		
DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION		-118 534,42
CHARGES DES ACTIV. SOC. ET MEDICO-SOC. (PRISE EN CHARGES DIFFEREES)		
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE		
RESULTAT DE L'EXERCICE GESTION PROPRE	711 408,89	959 935,07
RESULTAT GESTION CONTROLEE	199 141,81	463 542,53
TOTAL RESULTAT	910 550,70	1 423 477,60
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASS AVEC DT DE REPRISE		
APPORTS		
RST SOUS CONTRÔLE DE TIERS		
situation nette	42 882 746,97	42 150 985,68
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
SUBVENTION INVESTISSEMENT	3 713 440,62	3 890 934,67

PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DE BFR	188 717,86	188 717,86
PROVISION REFLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS		
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES	1 639 187,81	1 427 460,76
TOTAL I	48 424 093,26	47 658 098,97
FONDS DEEDIES		
FONDS DEEDIES INVESTISSEMENT	2 095 847,91	1 180 331,48
FONDS DEEDIES EXPLOITATION/STAGIAIRES	640 552,54	757 631,87
FONDS DEEDIES TRAVAUX	4 171 914,73	2 255 300,84
FONDS DEEDIES GENEROSITE PUBLIC	483 830,68	480 216,91
FONDS DEEDIES SUBVENTIONS		
FONDS DEEDIES SEGRU LAFORCADE		312 205,79
FONDS DEEDIES AUTRES		
TOTAL II	7 392 145,86	4 985 886,90
PROVISION RISQUES ET CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES	324 422,89	394 060,60
PROVISIONS POUR CHARGES	13 566 679,31	12 650 498,26
TOTAL III	13 891 102,20	13 044 558,86
DETTES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS (4) (5)	7 162 619,49	7 859 863,30
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES(4) (6)	55 192,98	43 800,10
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	320 135,90	316 644,71
REDEVABLES CREDITEURS	20 683,81	10 321,84
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	2 460 958,73	2 509 454,27
DETTES LEGS ET DONATIONS		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	9 340 886,72	8 110 314,25
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES	58 039,72	71 346,87
AUTRES DETTES	1 386 970,54	986 391,07
COMPTES DE REGULARISATIONS		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	533 375,66	723 315,22
TOTAL IV	21 338 663,55	20 631 451,63
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV)	91 046 004,87	86 319 796,36

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDÉ ASPB ROUBAIX TOURCOING 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
Cotisations	29 552,00	31 639,00
Ventes de biens et services		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens et services		
Produit des activités annexes		
Ventes de biens	273 946,11	252 246,98
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités soc et medico-soc</i>	273 946,11	252 246,98
Ventes de prestations de services	7 215 332,43	6 805 761,29
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations relatives aux act. soc et medico-soc</i>	7 215 332,43	6 805 761,29
Production stockée	1 778,00	-1 525,60
Produits des tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	71 705 607,20	64 033 287,02
<i>dont contrib.fin.des autorites de tarif. Actv. Soc.et medico-soc</i>		
subvention d'exploitation		
versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
ressources liées à la générosité du public	69 166,40	64 165,00
contributions financières		
Reprise sur provisions et amortissements	1 729 141,43	2 158 182,23
Transfert de charges	148 729,24	135 410,33
utilisation des fonds dédiés	513 636,28	928 543,91
Complément de rémunération des travailleurs handicapés		
Autres produits	606 835,06	400 254,94
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	I 82 293 724,15	74 807 965,10
Achats de marchandises	857,73	1452,82
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	229 676,49	248 746,92
Variation de stock matières premières et approvisionnements	-619,05	4 555,29
Autres achats et charges externes (3)	15 657 325,04	15 895 279,37
Impôts et versements assimilés	3 262 677,25	3 171 917,01
Salaires et traitements	39 268 666,01	35 954 763,99
Charges sociales	15 187 226,43	13 380 626,49
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 971 372,69	2 917 405,71
Dotations aux amortissements sur charges à répartir		
Dotation provisions sur immobilisations		
Dotation provisions sur actif circulant	12 642,99	14 417,17
Dotation pour risques et charges	2 528 400,78	2 060 713,53
reports de fonds dédiés	2 950 425,82	769 254,90
Autres charges	101 304,31	68 915,74
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	II 82 169 956,49	74 488 048,94
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	I-II 123 767,66	319 916,16
Produits financiers		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	389 363,48	509 168,84
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 389 363,48	509 168,84
Dotations aux amortissements et provisions	12 829,29	
Intérêts et charges assimilées	187 476,70	148 753,36
Différences négatives de change		
Charges nettes s/cession de valeur mobilière de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	VI 200 305,99	148 753,36
RESULTAT FINANCIER	V-VI 189 057,49	360 415,48

RESULTAT COURANT	I-II+III-IV+V-VI	312 825,15	680 331,64
Sur opérations de gestion		281 454,88	369 066,26
Sur opérations en capital		1 006 377,83	187 312,71
Reprises sur provisions		25 781,02	163 839,90
Transfert de charges			
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	VII	1 313 613,73	720 218,87
Sur opérations de gestion		28 423,05	10 310,64
Sur opérations en capital		564 619,70	57 980,98
Dotations aux amortissements et provisions		232 582,05	29 944,61
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	VIII	825 624,80	98 216,23
RESULTAT EXCEPTIONNEL	VII-VIII	487 988,93	622 002,64
Impôts sur les bénéfices	IX	49 512,65	56 158,80
TOTAL DES PRODUITS	I+III+V+VII	83 996 701,36	76 037 352,81
TOTAL DES CHARGES	II+IV+VI+VIII+IX	83 245 399,93	74 791 177,33
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	751 301,43	1 246 175,48
Incorporation de résultat antérieur	XII	159 249,27	177 302,12
RESULTAT AU BILAN	I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI+XII	910 550,70	1 423 477,60

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		

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 but, en liaison avec l'UNAPEI (Union nationale des parents et amis de personnes handicapées mentales) :

- 1) De favoriser l'accueil et l'écoute des parents et représentants légaux des personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés, d'assurer la pleine participation des familles et des personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés, de développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité et de les amener à participer à l'action de l'association.
- 2) De mettre en œuvre tous les moyens nécessaires au meilleur développement moral, physique ou intellectuel des personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés.
- 3) De promouvoir et de gérer tous les établissements et services indispensables pour favoriser le plein épanouissement des personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés par l'éducation, la formation, l'exercice d'une activité professionnelle : ces établissements et services peuvent générer une activité commerciale, de l'hébergement, des activités éducatives, de l'insertion sociale et professionnelle, de l'organisation de loisirs.

Ces buts associatifs sont déclinés de façon plus détaillée dans le projet associatif validé par le conseil d'administration et présenté à l'assemblée générale ordinaire.

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

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 :

- Accueil de personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés.
- Mise en œuvre des moyens nécessaires au développement des personnes déficientes intellectuelles avec ou sans troubles associés
- Promotion et gestion des établissements et structures nécessaires à l'accueil des personnes déficientes intellectuelles

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 :
 - o Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice
 - Toiture de l'esat du roitelet pour 1 029 222.33€
 - o Engagés et terminés dans l'exercice
 - Acquisition de l'exercice 1 844 345.22€
 - o Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture
 - Immobilisations en cours pour 987 410.09€ dont 863 055.35€ pour le foyer de Bondues.
- Ressources humaines
 - o L'effectif de l'association a légèrement progressé sur 2022. L'année 2022 aura été marquée par le paiement du rattrapage et des primes mensuelles Laforcade et Segur. L'augmentation de la valeur du point est également venue alourdir les charges de personnel. L'ensemble de ses mesures n'a pas été totalement financé par les tutelles.
 - o En terme de ressources humaines les difficultés de recrutement de personnel continuent à poser problème et les économies réalisées sur certains postes restés vacants masquent la réalité des couts salariaux qui seraient les nôtres à effectif plein.
- Autres moyens/dépenses engagées
 - o L'année 2022 a connu une forte inflation qui est donc venue alourdir nos charges surtout sur les postes énergie, carburant, alimentation et transport.
 - o Communication : Le poste de chargé(e) de communication est resté vacant une bonne partie de l'année.
 - o Dépenses de fonctionnement et travaux : Les travaux de l'année ont souvent dû être différé du fait des problèmes d'approvisionnement de nos prestataires. De plus l'évolution des coûts des matériaux ont contribué à une augmentation des prix.

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 :

- Le versement par l'association des revalorisations salariales Segur/Laforcade, pour un cout (charges patronales incluses et tenant compte de moindres réductions de charges patronales) de 4,275 M€ toutes choses égales par ailleurs, dont 169 K€ de mesures « oubliés du Ségur » décidées par l'association. Sur ce cout global, nous avons reçu des tutelles (ARS et CDN), des dotations fléchées sur ces revalorisations, à hauteur de 3,145 M€.
- L'augmentation de la valeur du point et des minimas conventionnels à effet rétroactif au 1^{er} juillet 2022 payé aux salariés en janvier 2023 et provisionné dans les comptes 2022. Ces effets sur le second semestre ont été compensés par des dotations complémentaires pour les établissements et services ARS, mais pour ceux financés par le CDN (pour un défaut de financement s'élevant à 165 K€).
- La reprise de l'activité en mode croisière avec pour conséquences :
 - au niveau activité : des taux d'activité plus conforme que ceux de N-1.
 - au niveau RH : une difficulté permanente dans le recrutement sur des métiers en tension.
 - au niveau financier : un financement des tutelles insuffisant pour couvrir l'ensemble des dépenses liées aux primes Laforcade et à l'augmentation du point d'indice.
- Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Postérieurement à la clôture de l'exercice, l'association a d'ores et déjà renégocié le tarif du contrat électricité (venant à échéance au 1^{er} juin 2023) qui entrainera une hausse non négligeable des coûts pour 2023, estimée en première approche à près d'1 M€, sous réserve des effets d'amortisseurs ou de boucliers tarifaires.

La période d'inflation actuelle qui devrait se poursuivre sur l'année 2023 entrainera des hausse de tarifs sur de nombreux postes et donc alourdira encore le montant des charges pour l'année.

L'effet sur une année entière de l'augmentation de la valeur du point et des minimas conventionnels viendront augmenter la masse salariale.

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

L'unique changement de méthode comptable pour 2022 est celui de la valorisation de la provision retraite. La valorisation a été effectuée selon la méthode dite du « corridor ». En effet, la brutale remontée des taux d'intérêts et taux d'actualisation (de 0.58% à 3.50%) et la tendance actuelle visant à considérer que ceux-ci pourraient retomber d'ici peu dans un contexte de récession, nous ont conduit à choisir cette méthode prévue comptablement par les recommandations comptables 2003 R-01 du CNC puis 2013-02 de l'ANC afin de limiter les effets significatifs de yoyo qu'une application directe dans le résultat aurait fait peser, sans réelle relation avec la réalité de nos effectifs ou masse salariale. Cette méthode du corridor consiste à ne retenir dans le résultat issu de la variation de l'engagement IDR que les effets de changement d'hypothèses actuarielles (variation de taux d'actualisation, d'estimation de progression des salaires, d'âge moyen de départ en retraite, de turn-over....), excédant 10% de la valeur de l'engagement à la clôture, en amortissant cet excédent sur la durée moyenne avant départ en retraite de l'ensemble du personnel. Cette méthode permet de lisser dans les temps, les éventuels effets erratiques de brutales variations d'hypothèses actuarielles.

De ce fait, une différence d'écarts actuariels non amortis est constatée entre le montant provisionné (selon les hypothèses actuarielles n-1) et le montant de l'engagement calculé selon les hypothèses actuarielles. L'application de ce changement de méthode a généré un écart actuariel positif à l'ouverture de 1 747 159 € amorti sur l'exercice 2022 à hauteur de 77 806 €, de sorte que le montant des écarts actuariels non amortis au 31 décembre 2022 s'élève à 1 693 353 €, également indiqué en paragraphe 6.4.3.

Une fois mise en œuvre, cette méthode du corridor doit continuer à être appliquée sur les exercices suivants.

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)

Etablissement : consolidation au 31/12/2022

IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE AU 01/01/2022	ACQUISITIONS	CESSIONS OU REFORMES	POSTE A POSTE	ACQUISITIONS INTERNES	VALEUR BRUTE 31/12/2022
FRAIS ETABLISSEMENT	29 381 €	0 €	0 €	0 €	0 €	29 380,56 €
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVEL	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
AUTRES IMMOB INC	28 090 €	0 €	0 €	0 €	0 €	28 089,69 €
TERRAINS	4 320 409,12 €	30 703,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4 351 112,36 €
CONSTRUCTIONS	47 225 627,00 €	82 292,84 €	405 658,18 €	997 701,93 €	0,00 €	47 899 963,59 €
INSTALLATIONS GENER AGENC CONST	6 790 847,97 €	134 878,75 €	2 315,69 €	31 520,40 €	0,00 €	6 954 931,43 €
INST TECH MAT ET OUT	7 830 348,35 €	294 760,19 €	96 204,79 €	0,00 €	0,00 €	8 028 903,75 €
AUT IMMO CORP IGAA	5 290 274,72 €	251 390,71 €	16 825,11 €	37 710,60 €	0,00 €	5 562 550,92 €
AUT IMMO CORP MAT TPS	4 999 948,32 €	400 372,61 €	94 325,29 €	0,00 €	0,00 €	5 305 995,64 €
AUT IMMO MAT BUREAU ET INF	2 079 456,69 €	326 702,15 €	64 175,81 €	0,00 €	0,00 €	2 341 983,03 €
AUT IMMO MOBILIER	4 470 255,55 €	201 986,07 €	17 354,08 €	0,00 €	0,00 €	4 654 887,54 €
AUT IMMO CORP AUTRES	1 449 900,90 €	121 258,66 €	9 191,43 €	0,00 €	0,00 €	1 561 968,13 €
IMMOBILISATION CORP EN COURS	1 575 537,34 €	864 939,32 €	382 364,07 €	-1 066 932,93 €	-3 769,57 €	987 410,09 €
TOTAL 2 CORPORELLES	86 032 606 €	2 709 284,54 €	1 088 414 €	0 €	-3 769,57 €	87 649 706 €
PARTICIPATIONS	1 824 789,98 €	30,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 824 819,98 €
CREANCES RATT PART	194 039,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	194 039,07 €
AUTRES TITRES IMMOB	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
PRETS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AUTRES IMMOB FINANCIERES	17 396 196,14 €	9 818 819,85 €	920 670,84 €	0,00 €	0,00 €	26 294 345,15 €
TOTAL IMMOB FIN	19 415 025 €	9 818 850 €	920 671 €	0 €	0 €	28 313 204,20 €
TOTAL GENERAL	105 505 101 €	12 528 134 €	2 009 085 €	0 €	-3 770 €	116 020 380,93 €
Dont immobilisations subventionnées						
- Sur taxe apprentissage	1 644 072,14 €	0,00 €	0,00 €	0 €	0 €	1 644 072,14 €

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Etablissement : consolidation					
AMORTISSEMENTS	AMORTISSEM.	DOTATIONS	CESSIONS OU R	POSTE A POSTE	AMORTISSEM.
	AU 01/01/2022				AU 31/12/2022
FRAIS ETABLISSEMENT	1 744,59	948,99	0,00	0,00	2 693,58
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTRES IMMOB INC	7 028,09	4 372,07	0,00	0,00	11 400,16
TERRAINS	314 061,78	31 018,37	0,00	0,00	345 080,15
CONSTRUCTIONS	25 822 062,32	1 156 953,88	114 428,95	0,00	26 864 587,25
IGAA CONST	4 849 112,18	280 863,81	1 584,19	0,00	5 128 391,80
INST TECH MAT ET OUT	6 589 509,99	325 093,64	95 552,36	0,00	6 819 051,27
AIT IMMO CORP IGAA	4 485 504,42	246 697,86	16 097,07	0,00	4 716 105,21
AUT IMMO CORP MAT TPS	3 867 878,92	425 657,16	94 325,29	0,00	4 199 210,79 €
AUT IMMO MAT BUREAU ET INF	1 750 836,94	192 550,52	64 103,41	0,00	1 879 284,05
AUT IMMO MOBILIER	3 651 196,23	202 338,79	16 944,88	0,00	3 836 590,14
AUT IMMO CORP AUTRES	1 150 649,40	101 336,61	9 191,43	0,00	1 242 794,58
TOTAL 2 CORPORELLES	52 480 812,18	2 962 510,64	412 227,58	0,00	55 031 095,24
TOTAL GENERAL	52 489 584,86	2 967 831,70	412 227,58	0,00	55 045 188,98
Dont immobilisations subventionnées					
-Sur taxe apprentissage	1 591 178,60	11 287,72	0,00	0,00	1 602 466,32

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)

PARTICIPATIONS	1 824 789,98 €	30,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 824 819,98 €
CREANCES RATT PART	194 039,07 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	194 039,07 €
AUTRES TITRES IMMOB	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
PRETS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AUTRES IMMOB FINANCIERES	17 396 196,14 €	9 818 819,85 €	920 670,84 €	0,00 €	0,00 €	26 294 345,15 €
						0 €
TOTAL IMMOB FIN	19 415 025 €	9 818 850 €	920 671 €	0 €	0 €	28 313 204,20 €

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

	MONTANT	A 1 AN	A PLUS
ETAT DES CREANCES	BRUT	AU PLUS	D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	194 039,07		194 039,07
Prêts (1)	0,00	0,00	
Autres Immobilisations financières	28 119 165,13	600 000,00	27 519 165,13
Créances de l'actif circulant :			
Avances et acomptes versés	89 369,39	89 369,39	
Redevables et comptes rattachés	1 852 497,96	1 852 497,96	
Clients et comptes rattachés, avance acomptes	1 227 698,10	1 227 698,10	
Autres créances	1 953 765,53	1 953 765,53	
Charges constatées d'avance	20 802,37	20 802,37	
TOTAL CREANCES	33 457 337,55	5 744 133,35	27 713 204,20

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 66 174.10€

6.2.3 *Précisions sur d'autres créances*

La dotation du conseil départemental pour le mois de décembre n'était pas versée à la clôture de l'exercice pour un montant de 1 238 248.84€.

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	Augm.	Dimin.	31/12/2022
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	10 702 188	- 1 039 039	910 551	-	10 573 699
<i>Legs et donations</i>	-				-
<i>Apport sans droit de reprise</i>	1 592 675				1 592 675
<i>Subventions d'investissement</i>	-				-
<i>Autres subventions d'investissements</i>	-				-
<i>Ecart de réévaluation</i>	706 681				706 681
<i>Réserve pour projet associatif</i>	45 735				45 735
<i>compte 110 solde créditeur</i>	7 360 213	203 961			7 564 175
<i>compte 119 solde débiteur</i>	- 308 059	61 943		-	246 116
<i>Compte 115910 charges rejetées activ medic/soc</i>	- 118 534	118 534		-	0
<i>Report à nouveau (gestion non contrôlée)</i>	7 052 154	265 904	-	-	7 318 059
<i>Résultat de l'exercice</i>	1 423 478	- 1 423 478	910 551	-	910 551
<i>Dont Activité commerciale ESAT</i>	304 570	- 304 570	459 911		459 911
<i>Dont Activité tutelle ARS ESAT</i>	206 888	- 206 888	258 914		258 914
<i>Dont tutelle sécu</i>	232 091	- 232 091	219 923		219 923
<i>Dont tutelle conseil général</i>	24 564	- 24 564	279 695	-	279 695
<i>Dont résultat association</i>	655 365	- 655 365	251 498		251 498
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	31 448 798	860 249	-	-	32 309 047
<i>Subventions d'investissements affectés</i>	-				-
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	30 901 136	1 046 828			31 947 964
<i>Réserve de compensation</i>	400 861	- 57 997			342 864
<i>Réserve de trésorerie</i>	-				-
<i>RAN Résultat sous contrôle des 1/3 financeurs</i>	146 801	- 128 582	-	-	18 219
<i>Dont CPOM ondam</i>	131 974,67	- 131 975			0
<i>Dont CPOM ESAT</i>	- 10 928,48	10 928		-	0
<i>Dont CPOM CDN</i>	25 754,80	- 7 535			18 219
<i>Dont excédents financement mesures d'expl. IME MARCQ</i>	-				-
<i>Dont excédents financement mesures d'expl</i>	-				-
<i>Dont report à nouveau débiteur</i>	-				-
<i>Dont RAN débiteur CPOM ESAT</i>	-				-
<i>Dont RAN débiteur CPOM ONDAM</i>	-				-
TOTAL situation nette	42 150 986	- 178 790	910 551	-	42 882 746

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.

COMPTE	POSTE	ETABS	DETAIL	A NOUV	DOTATION	POSTE A P	REPRISES	31/12/22
TOTAL 10685				31 301 996,79	1 051 880,55	0,00	63 050,00	32 290 827,34
106852	Excédents affectés à l'investissement			30 901 135,51	1 048 467,99	61 410,00	63 050,00	31 947 963,50
10685200	Excédents affectés à l'investissement			17 330 085,32	856 601,42	1 127 062,39	0,00	19 313 749,13
10685201	Excédents affectés à l'investissement			10 608 175,58	130 951,29	-1 086 138,39	63 050,00	9 589 938,48
10685202	Excédents affectés à l'investissement			1 321 070,85	744,66	20 486,00	0,00	1 342 301,51
10685203	Excédents affectés à l'investissement			842 746,10	15 552,41	0,00	0,00	858 298,51
10685204	Excédents affectés à l'investissement			456 530,20	25 953,17	0,00	0,00	482 483,37
10685205	Excédents affectés à l'investissement			29 821,78	5 812,31	0,00	0,00	35 634,09
10685206	Excédents affectés à l'investissement			227 206,86	9 694,72	0,00	0,00	236 901,58
10685207	Excédents affectés à l'investissement			85 498,82	3 158,01	0,00	0,00	88 656,83
106856	Reserves de compensation des déficits			400 861,28	3 412,56	-61 410,00	0,00	342 863,84
10685601	Reserves de compensation des déficits			269 131,38	3 412,56	-40 924,00	0,00	231 619,94
10685602	Reserves de compensation des déficits			64 582,07	0,00	-20 486,00	0,00	44 096,07
10685603	Reserves de compensation des déficits			53 479,79	0,00	-21 674,39	0,00	31 805,40
10685604	Reserves de compensation des déficits			13 116,00	0,00	0,00	0,00	13 116,00
10685605	Reserves de compensation des déficits			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10685606	Reserves de compensation des déficits			0,00	0,00	21 674,39	0,00	21 674,39
10685607	Reserves de compensation des déficits			552,04	0,00	0,00	0,00	552,04
106 880	Reserves pour projet associatif			45 734,70	0,00	0,00	0,00	45 734,70

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

	01/01/2022	Dotations	AFFECTATION	reprises	31/12/2022
TOTAL 11 REPORT A NOUVEAU NON CONTR.	7 052 154,34	275 017,10	0,00	9 112,74	7 318 058,70
1100000 Report à nouveau à affecter	7 360 213,44	213 074,02	0,00	9 112,74	7 564 174,72
1190000 RAN gestion contrôlée affecté	-308 059,10	61 943,08	0,00	0,00	-246 116,02
TOTAL 11 REPORT A NOUVEAU CONTR.	324 103,05	275 917,02	1 115,14	410 023,54	192 226,81
1150000 RAN gestion contrôlée à affecter	30 249,69	18 898,31	0,00	30 928,21	18 219,79
1151100 RAN gestion contrôlée affecté	216 635,96	0,00	-71 808,31	76 449,56	68 378,09
1151052 RAN CREDITEUR CPOM ONDAM	4 347,84	0,00	-1 972,86	2 374,98	0,00
1151951 RAN DEBITEUR CPOM ESAT	-10 928,48	10 928,48	0,00	0,00	0,00
1151952 RAN DEBITEUR CPOM ONDAM	-3 501,83	3 501,83	0,00	0,00	0,00
120100 Resultat exercice	104 999,97	240 897,13	73 282,39	314 665,70	104 513,79
1290000 RAN gestion contrôlée affecté	-17 700,10	1 691,27	1 613,92	-14 394,91	0,00
TOTAL RESULTAT DE L'EXERCICE	910 550,70	0,00	0,00	0,00	910 550,70
1159100 RAN CHARGES REJETEES	-118 534,42	0,00	0,00	-118 534,42	0,00

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 910 550.70€ se compose de :

- 711 408.89€, résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 199 141.81€, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur »

Le résultat 2022 détaillé par établissement est le suivant :

RESULTATS 2022	RESULTAT COMPTABLE 2022	RESULTAT INCORPORE	RESULTAT FINAL 2022	
TUTELLE SECURITE SOCIALE				219 922,84 €
IMPRO	33 116,30		33 116,30 €	
EMAS	15 870,18		15 870,18 €	
SESAD TOURCOING	6 840,45	3 549,00	10 389,45 €	
sesapi			0,00 €	
SESSAD PRO	7 400,59	1 775,00	9 175,59 €	
DISPOSITIF DRON	10 395,31		10 395,31 €	
IME MARCQ	13 347,29	2 529,52	15 876,81 €	
SESAD MARCQ	6 695,90	3 549,08	10 244,98 €	
TOURNESOLS	6 154,42	7 098,16	13 252,58 €	
IME RECUEIL	-12 818,26	34 984,98	22 166,72 €	
SESAD RECUEIL	5 336,73		5 336,73 €	
SESADO	6 109,99	2 229,61	8 339,60 €	
Polymome	1 353,21		1 353,21 €	
teddimomas	1 304,03	3 549,03	4 853,06 €	
MAS BONDUES	-48 326,57	63 054,00	14 727,43 €	
MAS EXT	7 611,09		7 611,09 €	
FAM SOINS	-3 217,76	30 998,76	27 781,00 €	
FAM ALTITUDE	769,45	2 328,37	3 097,82 €	
SAMSAH	2 731,22	3 603,76	6 334,98 €	
TUTELLE ETAT				258 914,02 €
ESAT ROITELET	54 876,86		54 876,86 €	
ESAT ROCHEVILLE	25 369,06		25 369,06 €	
ESAT RECUEIL	66 862,29		66 862,29 €	
ESAT WATTELOS	56 562,16		56 562,16 €	
ESAT ROUBAIX	55 243,65		55 243,65 €	
TUTELLE CONSEIL GENERAL				-279 695,05 €
BRUNO HARLE	-18 763,49		-18 763,49 €	
LANGEVIN	-11 795,08		-11 795,08 €	
ALPHA	-22 198,29		-22 198,29 €	
ALPHA RENFO	-22 069,85		-22 069,85 €	
FAMCHON	-13 816,85		-13 816,85 €	
LA PEPINIERE	-3 969,38		-3 969,38 €	
SINGULIER PLURIEL ACC DE JOUR	-1 340,69		-1 340,69 €	
SINGULIER PLURIEL HEBERGEMENT	-71 027,51		-71 027,51 €	
SAVS	-1340,8		-1 340,80 €	
SAMSAH (HEBERGEMENT)	4 992,04		4 992,04 €	
ALTITUDE	3 089,68		3 089,68 €	
Foyer de vie de bondues	874,33		874,33 €	
TRAVERSE	-4 777,43		-4 777,43 €	
TEMPO	-10 666,48		-10 666,48 €	
FAM HEBERGEMENT	-98 725,56		-98 725,56 €	
FAM ACC DE JOUR	-5 675,56		-5 675,56 €	
AUSTERLITZ	642,89		642,89 €	
ST JACQUES	-822,17		-822,17 €	
JULES DEHEANE	-895,31		-895,31 €	
Le BROUTTEUX	7,78		7,78 €	
JULES DERVAUX	-701,52		-701,52 €	
DES PRES	-715,80		-715,80 €	
ACTIVITE COMMERCIALE				
ESAT ROITELET	165 741,57		165 741,57 €	459 910,81 €
ESAT ROCHEVILLE	7 951,37		7 951,37 €	
ESAT RECUEIL	191 763,10		191 763,10 €	
ESAT WATTELOS	15 228,47		15 228,47 €	
ESAT ROUBAIX	79 226,30		79 226,30 €	
DEFABNORD			0,00 €	
CADIFLOR			0,00 €	
ACTIVITE ASSOCIATIVE				
VIE ASSOCIATIVE	483 203,78		483 203,78 €	251 498,08 €
SIEGE			0,00 €	
Eureka Vacances	45,00		45,00 €	
TRAIT D'UNION	-4 172,11		-4 172,11 €	
TRAIT UNION refactu	1 974,27		1 974,27 €	
Claims SAVS refact	-1 407,43		-1 407,43 €	
CHANTIERS INSERTION	-46 452,21		-46 452,21 €	
LUDOTHEQUE	-30 489,25		-30 489,25 €	
PARENTALITE	-32 587,57		-32 587,57 €	
PPS	-26 243,49		-26 243,49 €	
POLE CULTURE LOISIR	-20 184,84		-20 184,84 €	
Pass temps	-3 865,47		-3 865,47 €	
ASSO RESIDENCES S SERVICES	-21 524,99		-21 524,99 €	
Isaid	-1 724,68		-1 724,68 €	
Cap game	-6 631,59		-6 631,59 €	
Habitat inclusif	-26 440,47		-26 440,47 €	
DOMO 2	-12 000,87		-12 000,87 €	
		- €	0,00 €	
total général	751 301,43 €	159 249,27 €	910 550,70 €	910 550,70 €

6.3.4 Provisions réglementées et subventions d'investissements

6.3.4.1 Provisions Réglementées

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

COMPTE	POSTE	ETABS	DETAIL	A NOUV	DOTATION	POSTE A P	REPRISES	31/12/22
141000	RESERVES DE TRESORERIE			188 717,86	0,00	0,00	0,00	188 717,86
142000	PROV REGL RELATIVES IMMOBILISATIONS			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
148600	Diff/ réalisat. Elements actifs			1 427 460,76	212 580,07	0,00	853,02	1 639 187,81

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.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan

6.3.5 Provisions réglementées

COMPTE	POSTE	ETABS	DETAIL	A NOUV	DOTATION	transfert	REPRISES	31/12/22
TOTAL 131	SUBVENTION D'EQUIPEMENTS			7 303 353,19	62 295,01	-1 558,47	12 631,53	7 351 458,20
131100	Subv invest non renouv ass			420 261,47	0,00	0,00	5 503,40	414 758,07
131300	Subv invest equip département			327 467,60	0,00	0,00	0,00	327 467,60
131400	Subv invest equip départ.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
131500	Subv invest equip départ.			4 151,13	0,00	0,00	0,00	4 151,13
131700	Subv invest non renouv ass			15 336,66	0,00	0,00	0,00	15 336,66
131800	Subv invest non renouv ass			40 770,49	19 818,29	-1 558,47	0,00	59 030,31
131810	Subv taxe apprentissage			2 595 805,15	42 476,72	0,00	0,00	2 638 281,87
131880	Autre Subv équipement			3 899 560,69	0,00	0,00	7 128,13	3 892 432,56
TOTAL 139	SUBV EQUIP. INSCR. CPTES RES.			-3 412 418,52	-227 157,53	1 558,47	0,00	-3 638 017,58
1391000	Subv invest equip départ.			-17 640,84	-8 820,42	0,00	0,00	-26 461,26
1391100	Subv invest equip départ.			-415 960,40	-23 476,63	0,00	0,00	-439 437,03
1391300	Subv invest non renouv ass			-30 873,96	-15 609,59	0,00	0,00	-46 483,55
139800	Subv taxe apprentissage			-14 945,17	-9 095,62	1 558,47	0,00	-22 482,32
13918100	Autre Subv équipement			-1 818 735,62	-31 515,30	0,00	0,00	-1 850 250,92
13918100	Autre Subv équipement			-1 114 262,53	-138 639,97	0,00	0,00	-1 252 902,50

6.3.6 Provisions pour risques et charges

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

On y retrouve les risques prudhommaux, les litiges mais aussi les provisions pour gros travaux ainsi que la provision retraite.

COMPTE	POSTE	ETABS	DETAIL	A NOUV	DOTATION	POSTE A P	REPRISES	31/12/22
151100	Provision pour litige			123 965,51	0,00	0,00	0,00	123 965,51
1518000	Autres provision pour risques			270 095,09	98 746,59	0,00	168 384,30	200 457,38
153000	Provision retraite			5 960 868,37	831 058,35	0,00	142 255,10	6 649 671,62
157200	Provision travaux			6 508 003,86	1 595 120,17	0,00	1 255 257,29	6 847 866,74
158800	Autres provisions pour charges			181 626,03	0,00	0,00	112 485,08	69 140,95

6.4 Fonds reportés et dédiés

6.4.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

COMPTE	POSTE	ETABS	DETAIL	A NOUV	DOTATION	NRCA	REPRISES	31/12/22	+ de 1 an
196100	Fonds dédiés générosité du public			480 216,91	10 337,83	0,00	6 724,06	483 830,68	475 733,05
19610000	Fonds dédiés générosité du public			2 400,00	0,00	0,00	0,00	2 400,00	2 400,00
19610001	Fonds dédiés générosité sect 1			56 907,98	3 463,36	0,00	138,70	60 232,64	56 769,28
19610002	Fonds dédiés générosité sect 2			36 573,05	0,00	0,00	0,00	36 573,05	36 573,05
19610003	Fonds dédiés générosité sect 3			7 007,07	2 240,20	0,00	6 585,36	2 661,91	2 661,91
19610004	Fonds dédiés générosité sect 4			105 244,10	500,00	0,00	0,00	105 744,10	105 244,10
19610005	Fonds dédiés générosité sect 5			228 000,00	0,00	0,00	0,00	228 000,00	228 000,00
19610006	Fonds dédiés générosité sect 6			14 933,79	4 134,27	0,00	0,00	19 068,06	14 933,79
19610007	Fonds dédiés générosité sect 7			29 150,92	0,00	0,00	0,00	29 150,92	29 150,92

6.4.2 Fonds dédiés

COMPTE	POSTE	ETABS	DETAIL	A NOUV	DOTATION	NRCA	REPRISES	31/12/22	+ de 1 an
191100	Residences services			-594,11				-594,11	-594,11
192100	Fonds dédiés à l'investissement			1 180 925,60	951 114,00	0,00	35 597,58	2 096 442,02	1 145 328,02
19210000	Fonds dédiés à l'investissement			81 681,84	25 570,00	0,00	14 534,15	92 717,69	67 147,69
19210001	Fonds dédiés à l'investissement			942 339,19	925 544,00	0,00	17 883,20	1 849 999,99	924 455,99
19210002	Fonds dédiés à l'investissement			1 633,28	0,00	0,00	1 633,28	0,00	0,00
19210003	Fonds dédiés à l'investissement			155 271,29	0,00	0,00	1 548,95	153 724,34	153 724,34
192200	Fonds dédiés à l'exploitation			451 966,49	18 765,16	0,00	118 843,03	351 888,62	333 123,46
19220000	Fonds dédiés à l'exploitation			451 966,49	18 765,16	0,00	118 843,03	351 888,62	333 123,46
1922001	Fonds dédiés stagiaires			305 665,38	54 419,21	0,00	71 420,67	288 663,92	234 244,71
19220011	Fonds dédiés stagiaires sect 1			187 853,31	41 405,92	0,00	62 080,21	167 179,02	125 773,10
19220012	Fonds dédiés stagiaires sect 2			50 332,50	9 464,21	0,00	4 639,98	55 156,73	45 692,52
19220013	Fonds dédiés stagiaires sect 3			33 021,84	3 549,08	0,00	4 700,48	31 870,44	28 321,36
19220014	Fonds dédiés stagiaires sect 4			16 545,43	0,00	0,00	0,00	16 545,43	16 545,43
19220016	Fonds dédiés stagiaires sect 6			17 912,30	0,00	0,00	0,00	17 912,30	17 912,30
1922003	Fonds dédiés travaux			2 255 300,84	1 917 106,32	0,00	492,43	4 171 914,73	2 254 808,41
19220031	Fonds dédiés travaux section 1			1 670 604,04	1 900 000,00	0,00	0,00	3 570 604,04	1 670 604,04
19220032	Fonds dédiés travaux section 2			177 168,99	4 483,18	0,00	0,00	181 652,17	177 168,99
19220033	Fonds dédiés travaux section 3			57 289,66	1 746,56	0,00	0,00	59 036,22	57 289,66
19220034	Fonds dédiés travaux section 4			220 816,63	22,81	0,00	0,00	220 839,44	220 816,63
19220035	Fonds dédiés travaux section 5			114 387,01	0,00	0,00	0,00	114 387,01	114 387,01
19220036	Fonds dédiés travaux section 6			7 791,66	0,00	0,00	492,43	7 299,23	7 299,23
19220037	Fonds dédiés travaux section 7			7 242,85	10 853,77	0,00	0,00	18 096,62	7 242,85
192202	Fonds dédiés CNR LAFORCADE			312 205,79	0,00	0,00	312 205,79	0,00	0,00

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 5 022 607 €. Pour autant, du fait de l'application de la méthode du corridor indiquée en paragraphe 5.1.1 relatif aux changements de méthode, le montant à provisionner à 6 691 960 € du fait d'écarts actuariels non amortis à hauteur de 1 669 353 €. L'engagement net non couvert par les provisions afférentes comptabilisées au 31 décembre 2022 se limite donc à 42 288 €.

6.5 Dettes

6.5.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Les emprunts inscrits au bilan au 31 décembre 2022 se composent de :

EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS AU 31 DECEMBRE 2022

EMPRUNT	N° COMPTE	K RESTANT DU	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN SANS AU PLUS	A PLUS DE 5 ANS
EMP FONDS INTERV UD ext 7p FAM	16400001	16 500,00	5 500,00	11 000,00	
EMP PLS CHENE HOUPLINE	16420001	1 235 625,43	82 375,03	411 875,15	741 375,25
EMP SG IME RECUEIL AUTISTE	16481007	0,00	0,00		
EMP CE SIEGE SESSAD TCG	16444006	0,00	0,00		
EMP SG FAM 300KE	16482007	0,00			
EMP SINGULIER PLURIEL CREDIT FONC	16410000	2 026 666,64	126 666,67	633 333,30	1 266 666,67
EMP CE MAS TCG	16444107	836 112,62	233 333,28	602 779,34	
EMP FONDS INTERV UD MAS BONDUES	16441960	20 000,00	20 000,00		
EMP PLS LE SQUARE	16410003	711 342,29	52 201,30	218 767,45	440 373,54
EMP PLC TRAIT D'UNION	16410004	2 316 372,51	107 458,61	451 276,49	1 757 637,41
TOTAL		7 162 619,49	627 534,89	2 329 031,73	4 206 052,87

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

	MONTANT	A 1 AN	A PLUS
ETAT DES CREANCES	BRUT	AU PLUS	D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	194 039,07		194 039,07
Prêts (1)	0,00	0,00	
Autres Immobilisations financières	28 119 165,13	600 000,00	27 519 165,13
Créances de l'actif circulant :			
Avances et acomptes versés	89 369,39	89 369,39	
Redevables et comptes rattachés	1 852 497,96	1 852 497,96	
Clients et comptes rattachés, avance acomptes	1 227 698,10	1 227 698,10	
Autres créances	1 953 765,53	1 953 765,53	
Charges constatées d'avance	20 802,37	20 802,37	
TOTAL CREANCES	33 457 337,55	5 744 133,35	27 713 204,20

	MONTANT	A 1 AN	A + D' 1 AN	A PLUS
ETAT DES DETTES	BRUT	AU PLUS	ET 5 ANS AU PLUS	DE 5 ANS
Emprunts et dettes auprès 2 ans max à origine établissements de crédit (2) à plus de 2 ans	7 162 619,49	627 534,89	2 329 031,73	4 206 052,87
Emprunts et dettes financières divers (2)	55 192,98	55 192,98		
Avances et acomptes reçus	320 135,90	320 135,90		
Redevables créditeurs	20 683,81	20 683,81		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 460 958,73	2 460 958,73		
Dettes fiscales et sociales	9 340 686,72	9 340 686,72		
Dettes sur immob et comptes rattachés	58 039,72	58 039,72		
Autres dettes	1 386 970,54	1 386 970,54		
Produits constatés d'avance	533 375,66	533 375,66		
TOTAL DETTES	21 338 663,55	14 803 578,95	2 329 031,73	4 206 052,87

7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Produits du compte de résultat

	2022
Chiffre d'affaires net	4 216 184,60
707090	273 946,11
706000	63 347,00
701000	92 229,36
701010	-173 023,83
701020	3 183 325,75
701030	609,86
701040	27 822,84
701060	1 769,42
701090	746 158,09
Produits de la tarifications	60 689 862,75
731000	3 589 934,35
731100	
731300	2 853 562,62
731600	52 737 152,30
731700	240 603,96
731710	900 717,00
731800	309 572,52
732000	10 440,00
737100	47 880,00
Produits des activités annexes	3 273 093,94
708100	1 330 554,69
708200	
708210	585 565,79
708280	64 703,91
708400	79 677,71
708500	294 990,25
708800	825 750,42
708820	100 486,14
709000	-8 634,97
production stockée	1 778,00
Subventions d'exploitation	1 189 421,38
Reprises sur amortissements et provisions	1 729 141,43
Transfert de charges	148 729,24
Cotisations	29 552,00

Les produits de la tarification se répartissent en 44 368 056.36 pour l'ARS et 16 263 485.79 pour le conseil départemental.

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. On peut cependant estimer ce bénévolat à environ 4 etp.

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 46 254.50€

8 Informations relatives à l'effectif

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

Source : CDI-CDD bilan social 2022

Tableau effectifs pour annexe

	Hommes	Femmes	Total
Cadres	49	65	114
Techniciens	65	239	304
Employés	140	285	425
Ouvriers	56	122	178
Médecin	4	7	11
Education Nationale	2	14	16
Emplois aidés	29	34	63
Total	345	766	1111

9 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

9.1 Engagements financiers donnés et reçus

Sureté réelles consenties :

Aucune

Cautions et garanties obtenues :

Sur emprunt PLS Chêne Houplines (16420001) cautionnement département du Nord à hauteur de 2 483 435€.

Sur emprunt PLS Crédit foncier Singulier Pluriel (16410000) cautionnement de la communauté urbaine de Lille à hauteur de 3 800 000€.

Sur emprunt PLS Banque Postale Le Square (16410003) cautionnement de la MEL à 100% à savoir 850 000€.

Sur emprunt PLS Banque Postale Trait d'Union (16410004) cautionnement de la MEL à 100% à savoir 2 500 000€.

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€.

Les dons reçus sur 2022 s'élèvent à 25 763€ tandis que la collecte s'élève à 67 976.40€.