

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Siège social : 87 rue du Molinel – 59700 MARCQ-EN-BARŒUL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

AX-AUDIT
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Des Hauts de France



Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention des Membres de l'Association
GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES
Association Loi 1901
87 rue du Molinel
59700 Marcq-en-Barœul

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 GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Les documents et rapports visés par les articles L. 612-2 et R. 612-2 du code de commerce ne nous ayant pas été communiqués, comme le prévoient l'article R. 612-2 du code de commerce et l'article 11 des statuts, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et sa concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que le non-établissement des documents et rapports visés par les articles L. 612-2 et R. 612-2 du code de commerce constitue une violation des dispositions de l'article R.612-2 du code de commerce et de l'article 11 des statuts.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

Fait à Villeneuve d'Ascq, le 20 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
AX-AUDIT



Laurent BAZIN
Associé

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. Et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	52 168,50	-52 168,50	0,00	1 128,60
	Frais de recherche et de développement	18 488,00	-18 488,00	0,00	0,00
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	147 874,98	-127 943,23	19 931,75	25 986,36
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	728 825,87		728 825,87	728 825,87
	Constructions	23 768 013,52	-15 343 404,01	8 424 609,51	8 975 786,01
	Installations technique, mat. et outillage indus.	990 525,66	-904 975,63	85 550,03	65 123,09
	Autres immobilisations corporelles	6 082 591,16	-4 949 104,71	1 133 486,45	983 032,84
	Immobilisation grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	1 850 706,41		1 850 706,41	98 156,45
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations	266 258,43	-6 258,43	260 000,00	260 000,00
	Autres titres immobilisés	181 865,67	-16 339,93	165 525,74	155 875,24
	Prêts	170 156,00		170 156,00	179 371,00
	Autres immobilisations financières	101 827,89		101 827,89	73 963,64
	TOTAL (I)	34 359 302,09	-21 418 682,44	12 940 619,65	11 547 249,10
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En cours de productions de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avance et Acomptes versés sur commandes	10 690,00		10 690,00	240,00
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 477 647,39	-10 450,00	3 467 197,39	395 966,56
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 637 659,07	-5 644,08	1 632 014,99	1 641 151,85
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	6 302,38			6 302,38	104 599,18
	DISPONIBILITES				
	5 793 769,84			5 793 769,84	10 623 817,89
	205 550,07			205 550,07	113 043,08
	TOTAL (II)	11 131 618,75	-16 094,08	11 115 524,67	12 878 818,56
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	45 490 920,84	-21 434 776,52	24 056 144,32	24 426 067,66
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droits de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	6 722 758,83	6 722 758,83
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	22 000,00	22 000,00
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	2 194 108,21	1 929 007,65
	dont réserves des activités sous gestion contrôlée	2 176 019,46	1 910 918,90
	Autres		
	Report à nouveau	-4 603 449,63	-3 859 343,60
	dont Rep. À nouveau sous ctrl de tiers financeurs	-944 786,36	-334 906,73
	Excédent ou déficit de l'exercice	-741 396,52	-479 005,47
	dont excédent ou déficit de l'exercice des activités sous gestion contrôlée	-840 514,00	-620 019,97
	Total des fonds propres (situation nette)	3 594 020,89	4 335 417,41
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 707 629,49	2 620 472,69
	Provisions réglementées	5 334 373,60	5 176 467,26
	Total des autres fonds propres		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres Total des fonds associatifs	11 636 023,98	12 132 357,36
Fonds reportés et	Fonds reportés liés aux legs ou donation		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	1 018 970,89	1 089 309,86
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	7 432,34	8 496,95
	Fonds dédiés sur concours publics	435 530,72	537 726,04
	Total des fonds reportés et dédiés	1 461 933,95	1 635 532,85
Provisions	Provisions pour risques	438 708,54	417 034,31
	Provisions pour charges	1 353 617,81	1 236 988,70
	Total des provisions	1 792 326,35	1 654 023,01
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 763 920,19	2 899 858,06
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 321,00	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	857 304,24	865 775,04
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 990 512,88	4 812 637,42
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	369 579,24	101 331,68
	Autres dettes	174 222,49	290 707,37
	Produits constatés d'avance	0,00	33 844,87
	Total des dettes	9 165 860,04	9 004 154,44
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	24 056 144,32	24 426 067,66
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	7	
	(1) Dont à moins d'un an	6 733 054,46	6 360 644,71
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	190,00 €	10,00 €
	Vente de biens de services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation cosomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approv.		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes		
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciation		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		41 195 157,91 €	36 078 584,67 €
Total des charges d'exploitation		41 864 268,87 €	36 482 681,75 €
RESULTAT D'EXPLOITATION		- 669 110,96 €	- 404 097,08 €

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES **Compte de Résultat 2/2**

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		- 669 110,96 €	- 404 097,08 €
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'aures valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	32 621,94 €	9 082,95 €
	Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges	17 291,20 €	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	49 913,14 €	9 082,95 €
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 956,00 €	17 098,40 €
	Intérêts et charges assimilées	72 982,43 €	57 754,23 €
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	80 938,43 €	74 852,63 €
RESULTAT FINANCIER		- 31 025,29 €	- 65 769,68 €
RESULTAT COURANT avant impôts		- 700 136,25 €	- 469 866,76 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	28 093,25 €	39 350,97 €
	Sur opérations en capital	113 445,70 €	155 502,40 €
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 116,06 €	5 452,47 €
	Total des produits exceptionnels	144 655,01 €	200 305,84 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	17 045,32 €	3 025,30 €
	Sur opérations en capital	602,56 €	7 836,49 €
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	161 022,40 €	196 108,76 €
	Total des charges exceptionnelles	178 670,28 €	206 970,55 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL		- 34 015,27 €	- 6 664,71 €
Participation des salariés aux résultats		7 245,00 €	2 474,00 €
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		41 389 726,06 €	36 287 973,46 €
TOTAL DES CHARGES		42 131 122,58 €	36 766 978,93 €
EXCEDENT ou DEFICIT		- 741 396,52 €	- 479 005,47 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de **24 056 144 €** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de **- 741 396.52 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/06/2024 par le Conseil d'Administration de l'Association.

L'association a pour objet de soutenir l'accompagnement des enfants, des jeunes et des familles en difficulté dans leur insertion sociale, scolaire et professionnelle sur les territoires de Roubaix-Tourcoing, Haubourdin, Douaisis et Cambrésis. Cette mission se réalise grâce à nos 55 services et nos 620 professionnels, 40 administrateurs et 20 bénévoles répartis sur l'ensemble du territoire.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément :
 - au règlement ANC n° 2020-08 du 4 décembre 2020 et n° 2021-02 du 4 juin 2021 modifiant le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
 - au règlement de l'ANC n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- 2) Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
 - continuité de l'exploitation
 - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
 - indépendance des exercices

Aucun changement n'a été apporté à la méthode d'évaluation qui reste la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels :

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité du bien :

- | | |
|--|------------|
| • Constructions gros œuvre | 50 ans |
| • Toiture | 30 ans |
| • Voirie – Réseaux – Divers | 20 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 15 ans |
| • Matériel et outillage | 5 - 10 ans |
| • Matériel de transport | 5 ans |
| • Mobilier de bureau | 5 - 10 ans |
| • Construction non décomposées antérieures au 01/01/05 | 5 - 30 ans |
| • Immobilisations incorporelles | 1 - 5 ans |

AX-AUDIT
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017
59250
LILLE
NUEVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.60.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

Créances

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

Nous constatons entre 2022 et 2023 une augmentation importante de nos créances clients. Nous avons perçu début janvier 2024 la dotation de décembre 2023 versée en 1/12^{ème} du Département du Nord, contrairement à 2022 où la totalité de la dotation avait été versée sur la période concernée. Cette dotation mensuelle s'élevait à 2 485 503 €

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

- 3) Il a été fait application de l'instruction budgétaire et comptable M 22 qui s'applique aux établissements et services sociaux et médicaux sociaux relevant de l'article 314-1 du CASF (instruction codificatrice N°03-021-M22 du 19 mars 2003) et de l'instruction du 17 août de la direction générale de l'action sociale (DGAS/SD5B/2007/319).
- 4) Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment :
- L'amortissement des immobilisations corporelles, excepté le matériel de transport, est calculé à partir du 1^{er} janvier suivant la date d'acquisition du bien pour les immobilisations acquises avant 2009.
Pour les acquisitions à partir de 2010, l'amortissement se calcule à compter de la date d'acquisition.
 - Un montant de 1 353 618 € (charges sociales comprises) est repris en provision pour départ en retraite.
Il est calculé sur base des salariés ayant plus de 57 ans au 31/12/2023 en s'appuyant sur l'article 18 de la convention collective du travail du 15 mars 1966.

Le barème des indemnités est le suivant :

- Indemnité de départ d'un mois des derniers appointements si le salarié totalise dix années d'ancienneté au service de la même entreprise
- Indemnité de départ de trois mois des derniers appointements si le salarié a au moins quinze ans d'ancienneté au service de la même entreprise
- Indemnité de départ de six mois des derniers appointements si le salarié a au moins vingt-cinq ans d'ancienneté au service de la même entreprise

Le montant estimé des engagements en matière de départ à la retraite pour l'ensemble des salariés est estimé à 4 238 305 €.

Il est calculé également en s'appuyant sur l'article 18 de la convention collective du travail du 15 mars 1966.

D'autre part, les paramètres suivants ont été intégrés dans le calcul :

- Turn over / tranche d'âge des CDI
Turn-over annuel par tranche d'âge / Pourcentage

18 à 30 / 24.128 %

31 à 40 / 11.55 %

41 à 50 / 6.36 %

51 à 65 / 2.369 %

- Progression des salaires 18.21 % (comparaison bruts URSSAF 2023/2022)

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

- Taux d'actualisation : 3.3 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de charges patronales : 50 %

5) La charge enregistrée dans les comptes 2023 relatif aux honoraires du commissaire aux comptes est de 51 648 €.

6) Les revenus des valeurs mobilières de placement sont comptabilisés en produits financiers au niveau de l'association et font partie intégrante du résultat, ils représentent 32,6 K€.

La ventilation du poste valeurs mobilières de placement s'établit ainsi au 31/12/2023 :

NATURE	BANQUE	DATE	DUREE	VALEUR
VMP	Crédit mutuel		Indéterminée	6 207.79

7) Participations et titres immobilisés

NATURE	DATE	DUREE	MONTANT	Dépréciation
Parts sociales - Caisse d'épargne	100 000 € le 19/11/2020 + 1 500 € le 4/07/2022 + 98 500 € le 3/08/2022	Indéterminée	200 000	0
Parts sociales – Crédit coopératif		Indéterminée	52 963	0
Parts SCI DAP	12/12/2007	Indéterminée	60 000	0
EcoTréso – Caisse d'épargne	19/12/2020	5 ans	120 000	7 956
Autres titres immobilisés		Indéterminée	15 160.85	14 642.36

8) Garanties des emprunts en cours

Etablissement bancaire	Capital emprunté	Montant garanti	Garantie	Date de fin	Capital restant dû
CIC	600 000 €	600 000 €	Hypothèque conventionnelle	09/2034	404 661 €
Crédit coopératif	483 000 €	240 236 €	Caution auprès de CEGC	11/2036	419 289 €
Crédit coopératif	310 000 €	310 000 €	Caution du département	01/2035	188 418 €
Caisse d'épargne	425 000 €	267 731	Caution bancaire CEGC à hauteur de 70 % du capital emprunté	12/2027	139 812 €
Caisse d'épargne	175 000 €	125 984 €	Caution bancaire CEGC à hauteur de 70 % du capital emprunté	12/2027	73 853 €
Crédit du Nord	370 000 €	370 000 €	Privilège sur le bien financé	05/2027	64 750 €

9) L'association GAP possède une participation de 60 000 € dans la SCI des Associations Partenaires (SCI DAP).

Elle représente 60% du capital social de cette dernière dont voici quelques informations financières au 31/12/2023 :

Capital	100 000 €
Réserves et report à nouveau	- 91 184 €
Résultat de l'exercice	+ 7 132 €
Valeur comptable brute des titres	60 000 €
Valeur comptable nette des titres	60 000 €
Prêts et avances consenties	0
Cautions et avals donnés	0
Chiffre d'affaires HT	51 604 €

10) Répartition de l'effectif ETP Hommes/Femmes CDI/CDD 31/12/2023 (hors CDD de remplacement)

Etablissements	Hommes Physique	Hommes ETP	Femmes Physique	Femmes ETP	Consolidé Physique	Consolidé ETP
CDD	33	27.44	17	20.67	50	48.10
CDI	179	169.49	398	381.21	577	550.70
Total	212	196.93	415	401.88	627	598.80

11) En application de l'article 20 de la loi 2006.586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 253 034 €.

12) Provisions

Nature des provisions	Montant au 1 ^{er} janvier 2023	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant au 31 décembre 2023
Provisions pour risques et charges (15)				
-Autres provisions pour risques (1518)	417 034.31	72 352.00	50 677.77	438 708.54
-Provisions pensions et obligations (153)	1 236 988.70	215 754.83	99 125.72	1 353 617.81
Provisions réglementées (14)				
-Renforcement de la couverture BFR (141)	427 500.69			427 500.69
-Renouvellement des immobilisations (142)	1 545 720.82	152 052.40		1 697 773.22
-Amortissements dérogatoires (145)	195 523.00	8 970.00	3 116.00	201 377.00
-Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	3 007 722.75		0.06	3 007 722.69
	6 830 490.27	449 129.23	152 919.55	7 126 699.95

Les provisions pour risques et charges comprennent la provision des engagements retraite pour les personnes ayant au moins 57 ans au 31 décembre 2023 et 10 ans d'ancienneté dans l'association au moment du départ en retraite. Elles comprennent également des provisions pour risques relatives notamment à des contentieux en cours ou pour des créances présentant un risque de non-recouvrement.

Les provisions réglementées comprennent des réserves ayant été constituées par les plus-values réalisées sur la cession de nos actifs immobiliers ainsi que par des résultats excédentaires qui nous ont été laissés par nos financeurs afin de couvrir notre Besoin en Fond de Roulement.

13) Nous notons 1 850 706 euros d'acquisitions immobilières non mises en service sur l'exercice.

FAITS MAJEURS ANNEE 2023

Contexte

La guerre en Ukraine s'est poursuivie en 2023, affectant la stabilité politique et économique en Europe. Cela a eu des répercussions sur les politiques migratoires et l'accueil des réfugiés en France.

Parallèlement, bien que la pandémie ait diminué, ses impacts se sont fait sentir, notamment en termes de santé mentale des jeunes, de violences conjugales et de situation de décrochage scolaire.

Sur le plan national, la réforme des retraites a suscité de nombreuses manifestations et débats politiques. Ces événements ont influencé le climat social et politique, affectant la crise des métiers de l'humain déjà très importante pour le secteur de l'éducation spécialisée et du travail social de façon plus global.

L'évolution du secteur de la protection de l'enfance a entraîné la publication de nombreux rapports permettant au gouvernement de renforcer les mesures de protection de l'enfance afin de lutter contre les violences faites aux enfants.

Il y a une augmentation significative du nombre d'enfants nécessitant une protection par mesure de placement et éloignement du milieu familial, due à divers facteurs :

- **Pauvreté et précarité** : De nombreuses familles vivent dans des conditions de pauvreté qui augmentent les risques de maltraitance et de négligence.
- **Crises sociales et économiques** : Les crises économiques successives, notamment celles liées à la pandémie de COVID-19, ont exacerbé les vulnérabilités des familles.
- **Migration** : L'arrivée de familles migrantes, souvent dans des situations précaires, a également augmenté la demande en protection de l'enfance.

Les travailleurs sociaux en protection de l'enfance et en protection judiciaire de la jeunesse sont confrontés à des conditions de travail difficiles :

- **Surcharge de travail** : Le nombre de dossiers à traiter par travailleur social est souvent trop élevé, conduisant à une fatigue professionnelle accrue et parfois à des burnouts.
- **Les vulnérabilités multi factoriels des publics** : la complexité des situations, l'absence de ressources mobilisables entraînent des durées de placement longues et souvent épuisantes pour tous.
- **La perte de sens au travail** : face à la dégradation du secteur et à l'absence de réponses aux besoins de l'enfant, le secteur s'enferme dans une logique de gestion de places plutôt qu'à une logique de réponses adaptées à des besoins spécifiques.
- **Manque de ressources** : Les moyens financiers et humains alloués à la protection de l'enfance sont souvent insuffisants, impactant la qualité de l'accompagnement. La politique de protection de l'enfance se retrouve dans un contexte d'instabilité permanente et de perpétuelle urgence.
- **Formation continue** : Il y a un besoin croissant de formation continue pour les professionnels afin de leur permettre de mieux répondre aux nouvelles problématiques rencontrées, tout en venant compléter une formation initiale insuffisante dans ses contenus.

Les associations jouent un rôle crucial dans le secteur social, souvent en complément des services publics. Elles interviennent dans divers domaines :

Soutien aux familles, accompagnement à la parentalité, accueil et hébergement de mineurs et majeurs en situation de danger, accueil de mineurs non accompagnés, insertion des jeunes, prévention spécialisée, accueil en centre parental, insertion par le logement, accueil en placement familial spécialisé.....

L'année 2023 a été marquée par des défis et des opportunités pour notre association. Les événements internationaux, nationaux et régionaux ont tous eu un impact sur le contexte dans lequel l'association opère. La résilience, l'adaptation et l'innovation ont été cruciales pour continuer à fournir un soutien efficace aux jeunes dans le cadre de la protection de l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, et de la prévention spécialisée.

Développement de l'activité

Cette année encore notre association a été fortement sollicitée par le Département du Nord et son service de l'Aide sociale à l'enfance. Nous avons été amenés à créer de nouvelles places et structures pour répondre aux besoins du territoire.

En 2023 :

- Ouverture de Dodeau 2 en novembre 2023 (6 places à Roncq)
- Ouverture du service appartement en juillet 2023 (10 places)
- Ouverture du service Ascension en mai 2023 (6 places en 2024 à Ligny en Cambrasis)
- Ouverture d'un hébergement provisoire à Caestre de juillet à octobre 2023
- Création de places PFS (11 places)
- Création de places MNA (70 places)
- Pérennisation du service MAPIE (6 places PJJ à Aubers)

Evènements post-clôture :

Plan Collège :

- Ouverture d'un hébergement à Thumeries (12 places en septembre 2024)
- Ouverture de Dodeau 3 (6 places en avril 2024) et Dodeau 4 (6 places en juin 2024)

Plan AMI :

- Ouverture d'une micro-Mecs à Ligny (6 places)
- Ouverture programmée du service Base (6 places pour situations complexes) en octobre 2024

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

Immobilisations

Groupement des Associations Partenaires

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

AX-AUDIT

1 rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03 28 09 90 70 Fax : 03 28 09 90 71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 754 486 713 00017

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	70 656.50		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	147 874.98		
Immobilisations incorporelles	218 531.48		
Terrains	728 825.87		
Constructions sur sol propre	15 907 814.81		65 701.94
Constructions sur sol d'autrui	652 157.43		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	6 961 084.45		181 254.89
Installations techniques, matériel et outillage industriels	949 476.34		41 937.95
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	2 304 078.18		345 025.19
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 294 665.77		167 267.12
Emballage récupérables et divers	11 609.29		15 266.99
Immobilisations corporelles en cours	98 156.45		1 776 289.04
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	30 907 868.59		2 592 743.12
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	266 258.43		
Autres titres immobilisés	181 347.17		518.50
Prêts et autres immobilisations financières	253 334.64		40 578.25
Immobilisations financières	700 940.24		41 096.75
Total Général	31 827 340.31		2 633 839.87

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			70 656.50	
Autres postes d' immobilisations incorporelles			147 874.98	
Immobilisations incorporelles			218 531.48	
Terrains			728 825.87	
Constructions sur sol propre			15 973 516.75	
Constructions sur sol d'autrui			652 157.43	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			7 142 339.34	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		888.63	990 525.66	
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		11 971.80	2 637 131.57	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		43 349.58	3 418 583.31	
Emballage récupérables et divers			26 876.28	
Immobilisations corporelles en cours	23 739.08		1 850 706.41	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	23 739.08	56 210.01	33 420 662.62	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			266 258.43	
Autres titres immobilisés			181 865.67	
Prêts et autres immobilisations financières		21 929.00	271 983.89	
Immobilisations financières		21 929.00	720 107.99	
Total Général	23 739.08	78 139.01	34 359 302.09	

Amortissements

Groupement des Associations Partenaires

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	69 527.90	1 128.60		70 656.50
Autres postes d' immobilisations incorporelles	121 888.62	6 054.61		127 943.23
Immobilisations incorporelles	191 416.52	7 183.21		198 599.73
Terrains				
Constructions sur sol propre	9 849 866.14	496 677.38		10 346 543.52
Construction sur sol d'autrui	262 730.79	51 203.44		313 934.23
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	4 432 673.75	250 252.51		4 682 926.26
Installations techniques, matériel et outillage	884 353.25	21 511.01	888.63	904 975.63
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	1 514 096.50	275 853.79	11 971.80	1 777 978.49
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 103 817.81	98 512.24	42 747.02	3 159 583.03
Emballages récup et divers	9 406.09	2 137.10		11 543.19
Immobilisations corporelles	20 056 944.33	1 196 147.47	55 607.45	21 197 484.35
Total Général	20 248 360.85	1 203 330.68	55 607.45	21 396 084.08

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	1 128.60				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	6 054.61				
Immobilisations incorporelles	7 183.21				
Terrains					
Constructions sur sol propre	482 480.30		14 197.08	8 970.00	3 116.00
Construction sur sol d'autrui	51 203.44				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	250 252.51				
Installations techniques, matériel et outillage	21 511.01				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements					
Matériel de transport	275 853.79				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	98 512.24				
Emballages récup et divers	2 137.10				
Immobilisations corporelles	1 181 950.39		14 197.08	8 970.00	3 116.00
Total Général	1 189 133.60		14 197.08	8 970.00	3 116.00

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

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

Créances et Dettes

Groupement des Associations Partenaires

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	6 258.43		6 258.43
Prêts	170 156.00		170 156.00
Autres immobilisations financières	101 827.89		101 827.89
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	3 477 647.39	3 477 647.39	
Personnel et comptes rattachés	19 137.79	19 137.79	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	136 156.39	136 156.39	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	513 576.02	513 576.02	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	951 650.25	951 650.25	
Charges constatées d'avance	205 550.07	205 550.07	
Total général	5 581 960.23	5 303 717.91	278 242.32
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	9 215.00		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	119 118.91	119 118.91		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	2 644 797.25	239 402.34	751 832.96	1 653 561.95
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	840 218.60	840 218.60		
Personnel et comptes rattachés	2 021 578.43	2 021 578.43		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 520 179.52	2 520 179.52		
Etat, impôt sur les bénéfices	7 245.00	7 245.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	441 509.93	441 509.93		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	369 579.24	369 579.24		
Groupes et associés				
Autres Dettes	174 222.49	174 222.49		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	9 138 449.37	6 733 054.46	751 832.96	1 653 561.95
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	254 907.76			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	Montant au 1 janvier 2023	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Montant au 31 décembre 2023
Fonds associatifs sans droits de reprise (102)					
Fonds propres complémentaires					
- Apports sans droit de reprise (10241)	6 632 758,83				6 632 758,83
- Legs et donations (10242)	90 000,00				90 000,00
Fonds associatifs avec droits de reprise (103)					
Fonds propres complémentaires					
- Apports avec droits de reprises (1034)	22 000,00				22 000,00
Total I	6 744 758,83		0,00	0,00	6 744 758,83
Réserves (106)					
Réserves pour projet de l'entité sous gestion contrôlée					
- Réserves pour investissements (106850+106851)	256 901,09		477 999,47		734 900,56
- Réserves compensation déficit (106852)	76 463,15				76 463,15
- Réserves compensation charges amt (106853)	23 426,09				23 426,09
- Réserves de trésorerie (106854)	1 518 366,65		384 754,18	597 653,09	1 305 467,74
- Réserves autres (106855)	35 761,92				35 761,92
Réserves pour projet de l'entité hors gestion contrôlée					
- Réserves de trésorerie (106884)	18 088,75				18 088,75
Total II	1 929 007,65	0,00	862 753,65	597 653,09	2 194 108,21
Report à nouveau et Excédent de l'exercice					
- Report à nouveau (résultat sous contrôle de tiers compris)	-3 859 343,60	-479 005,00		265 101,03	-4 603 449,63
- Excédent de l'exercice	250 742,00	-250 742,00	108 288,97		108 288,97
- Déficit de l'exercice	-729 747,00	729 747,00		849 685,49	-849 685,49
Total III	-4 338 348,60	0,00	108 288,97	1 114 786,52	-5 344 846,15
SITUATION NETTE (I + II + III)	4 335 417,88	0,00	971 042,62	1 712 439,61	3 594 020,89
Subventions d'invest. affectées à des biens non renouvelables (13)					
- Subventions d'équipement (131)	3 565 373,07		200 000,00		3 765 373,07
- Autres subventions d'investissement (138)	0,00				0,00
- Subventions d'invest. inscrites au cpte de rlt (139)	-944 900,38		-112 843,20		-1 057 743,58
Total IV	2 620 472,69	0,00	87 156,80	0,00	2 707 629,49
Provisions réglementées (14)					
- Renforcement de la couverture du BFR (141)	427 500,69				427 500,69
- Renouvellement des immobilisations (142)**	1 545 720,82		152 052,40		1 697 773,22
- Amortissements dérogatoires (145)	195 523,00		8 970,00	3 116,00	201 377,00
- Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	3 007 722,75			0,06	3 007 722,69
Total V	5 176 467,26	0,00	161 022,40	3 116,06	5 334 373,60
TOTAL FONDS PROPRES	12 132 357,83	0,00	1 219 221,82	1 715 555,67	11 636 023,98

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

Nature des provisions	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports (689)	Utilisations (789)		Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont remboursements	Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés sur concours publics (192)						
- 192001 / Projet Vidéo (DRJSCS)	718,89		718,89		0,00	
- 192002 / Projet REAAP Parentalité Douai (CAF)	11 615,63	1 802,01			13 417,64	
- 192003 / Projet Allez les filles	82,13		82,13		0,00	
- 192004 / Médiation Santé Douai (ARS)	0,00	2 019,10			2 019,10	
- 192005 / DRE Cambrai	2 487,05	3 162,29			5 649,34	
- 192006 / SAEP Cambrai - Caudry (ARS)	10 242,11		6 437,10		3 805,01	
- 192007 / SAEP Douai (ARS)	1 774,60				1 774,60	1 774,60
- 192008 / Médiation social Douai (FIPD)	15 412,81		13 000,00		2 412,81	
- 192009 / Médiation social Caudry (FIPD)	5 716,25				5 716,25	
- 192010 / Destin action emploi (FIPD)	5 065,65				5 065,65	5 065,65
- 192011 / A Fond les Calsses (FIPD)	4 929,15		4 504,59		424,16	
- 192013 / Médiation Santé CCCO (ARS)	851,65	2 402,60			3 254,25	
- 192014 / Quartier été 2 mois pour découvrir le nord (FIPD)	28,82		28,82		0,00	
- 192015 / Au plaisir de la pêche (FIPD)	555,24		555,24		0,00	
- 192016 / Trek (FIPD)	3 173,41				3 173,41	3 173,41
- 192017 / ZIKN color (FIPD)	1 234,81				1 234,81	1 234,81
- 192018 / Plan soutien nordiste COVID (Département du nord)	5 950,00				5 950,00	5 950,00
- 192021 / ARS - Se mettre à la PAJE, Espace SNOZELEN	15 610,41		6 450,77		9 129,64	
- 192022 / FIPD - Villa de Caudry WONTANIARA	1 004,73				1 004,73	
- 192023 / FIPD - Quartier été 2021 - un été pour bouger	1 256,72				1 256,72	1 256,72
- 192024 / FIPD - Quartier été 2021 - Atelier sport culture	7 489,00				7 489,00	7 489,00
- 192025 / FIPD - Quartier été 2021 - Caméra dans les quartiers	195,15		195,15		0,00	
- 192026 / FIPD - Quartier été 2021 - Night club 2	734,77		607,14		127,63	
- 192027 / FIPD - Quartier été 2021 - Aubry au grand air	1 134,09				1 134,09	1 134,09
- 192028 / DIRECCTE FDI - ACI Atelier vélo	559,08	121 659,81	82 272,00		39 946,69	
- 192029 R&L / DRDJS - Traces de vie réelle	170,58				170,58	
- 192029 SPS / Subvention fonctionnement ville de Douai	3 210,69				3 210,69	
- 192030 R&L / DRDJS - Engagement citoyen, un parcours ind une démarche collect	440,35				440,35	
- 192030 SPS / La culture, une fenêtre sur soi	11 785,00	10 010,00			21 795,00	
- 192031 R&L / ARS - La santé, un levier pour avancer	952,21				952,21	
- 192031 SPS / La boxe, une pratique sportive conscientisante	4 655,99		373,00		4 282,99	
- 192032 / Subvention La Villa de Cincy	1 000,00	1 000,00			2 000,00	
- 192034 / QPV Couture	3 048,78		2 715,72		333,06	
- 192035 / Réveil la solidarité FDF	302,19		71,10		231,09	
- 192036 - Projet ski CAD 2022-2023	7 754,50		7 754,50		0,00	
- 192037 / Projet ski CCCO 2022-2024	7 920,00		7 920,00		0,00	
- 192038 / La vidéo comme outil de médiation	4 825,00		4 825,00		0,00	
- 192039 / Un jeune, un projet, un parcours réussi	25 000,00		20 095,30		4 904,70	
- 192040 / EMOJI mission locale atelier du vélo	34 916,60		34 916,60		0,00	
- 192041 / CONSORTIUM AAP CEJ JR	290 103,00		54 270,11		235 832,89	
- 192043 / QE23 Du sommet des montagnes		1 701,15			1 701,15	
- 192044 / FLU Et su j'apprends à m'aimer		1 117,34			1 117,34	
- 192045 / FLU Chantier patrimoine		249,00			249,00	
- 192046 / Carnaval de Pecquencourt		504,94			504,94	
- 192101 / Fonds dédiés sur travaux	31 241,75				31 241,75	31 241,75
- 192201 / Fonds dédiés sur CET	12 577,25				12 577,25	12 577,25
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (195)						
- 195001 / Fondation ANBER (MNA)	2 740,00				2 740,00	2 740,00
- 195002 / Appartement familial (Fondation de France)	9 633,16				9 633,16	9 633,16
- 195003 / PEPS (Fondation de France)	2 931,80				2 931,80	2 931,80
- 195004 / Reconexion (Fondation de France)	16 731,66		4 122,60		12 609,46	
- 195006 / Malette pédagogique (ANBER)	8 072,63	8 034,00			16 106,63	
- 195007 / Travaux foyer rue du château de selle - SESAME - AME (Crédit agricole)	21 973,71		1 131,70		20 842,01	
- 195009 / Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai (Caisse d'épargne)	4 128,00	445,73	241,69		4 332,04	
- 195010 / Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai (Fond dotation)	676 992,43		33 637,26		637 355,17	
- 1950101 / Travaux foyer rue du château de selle - SESAME - AME (Fond dotation)	286 613,66		14 761,37		271 852,29	
- 195011 / GAP de demain	8 017,57		7 971,78		45,79	
- 195012 / Axe accompagnement des professionnels	18 283,26		9 633,22		8 650,04	
- 195016 / Accompagnements des jeunes (ANBER)	19 000,00		1 319,03		17 680,92	
- 195017 / Les Invisibles (Mission locale)	1 835,58				1 835,58	1 835,58
- 195018 / CNR ONDAM Noah MASSE	12 356,00				12 356,00	
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (196)						
- 196001 / Dons COVID états Moutatchous	3 310,00				3 310,00	3 310,00
- 196002 / Axe accompagnement des jeunes	2 544,25		974,31		1 569,94	
- 196100 / Foyer Boule Cambrai (Rénov bâtiments, Jeux éducatifs) Mme Deransy	2 642,70		90,30		2 552,40	
	1 635 532,85	154 107,97	327 706,87	0,00	1 461 933,95	91 348,82

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

211 207 HC

0.00	-16 054,57	Régul de Thomas
11152200000	Report à nouveau Département Prévention 2020	-194 253,23
11152210000	Report à nouveau Département Prévention 2021	52 648,87

14 486,83

test cpta 2022	-624 522,00
test cpta 2023	-618 080,00
CPOM	-23 080,00
PLJ	-157 617,00
PREV	0 172,00
MNA	-640 514,00
cession libre	90 117,00

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

TABLEAU EXPLICATIF DE L'AFFECTATION DES RESULTATS ANTERIEURS GESTION ENCADREE

Nature du report à nouveau	Résultat comptable	Reprise de résultat N-2	Réserve de compensation des charges d'amt.	Invest Sécurité	Excédents affectés à l'investissement	Invest PPI	Autres abattements	Dépenses refusées	Dépenses pour congés payés	Résultat affecté en réserve mesures RH	Résultat affecté en réserve de trésorerie	Résultat administratif
Foyers Jean Muller												
- DAHT RAN	-19 075,31	92 621,14	0,00	11 354,60	20 171,42	140 624,24		21 541,95	-4 116,62	10 674,00		0,00
- Résultat N-2 (2021)	25 765,42					59 375,76			-3 688,52			10 481,55
- Résultat N-1 (2022)	6 606,11								8 741,96			34 507,38
GITE Morbecque									5 653,44	0,00	0,00	44 986,93
- RAN						59 375,76						
- Résultat N-6 (2017)	61 097,86	217 735,21	-100 000,00		23 755,07	277 997,47	-26 980,00	54 431,41	-1 041,84			2,00
- Résultat N-2 (2021)	-12 058,02						26 426,84	0,00	11 937,53			26 306,35
- Résultat N-1 (2022)	40 047,46								10 093,98			50 141,44
	89 087,30	217 735,21	-100 000,00	0,00	23 755,07	277 997,47	-553,16	54 431,41	20 989,67	0,00	0,00	76 448,79
Total général	95 777,41	310 356,35	-100 000,00	0,00	23 755,07	337 373,23	-553,16	54 431,41	26 043,11	0,00	0,00	121 438,72

Courrier d'attribution Ecart

6 865,06 3 516,49

6 865,06 3 516,49

0,00 2,00

20 306,35 0,00

26 306,35 2,00

33 271,41 3 516,49

13 000,22 Remplacement CP, Indemnité, Prime PEPA Charges sociales
21 888,29

CITS MORBECCQUE

Base	Util	solde
2 017,00	11 484,07	11 484,07
2 016,00	12 271,00	12 271,00
2 016,00	24 679,00	24 679,00
2 020,00	26 980,00	26 980,00
2 021,00	8 240,00	8 240,00
	32 928,00	32 928,00
	83 663,07	50 735,07

84,21

31 357,50 Abattement dépenses non opposable

20 980,00 Autres abattements

(allègement des charges : économie réalisées) en réserves financières

AX-AUDIT
 4, rue de la Cousinerie
 59650 VILLENEUVE D'ASCO
 Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
 contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
 SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
 Siret : 751 486 713 00017

TABLEAU EXPLICATIF DE L'AFFECTATION DU RESULTAT CONSOLIDE

Nature du résultat de l'exercice	Résultat comptable	Reprise de résultat	Résultat administratif
Résultat de l'établissement - Activités encadrées	-840 513,12	-52 848,87	-893 361,99
- PROTECTION DE L'ENFANCE	-668 080,17		-668 080,17
- PJJ	-23 988,82		-23 988,82
- PREVENTION SPECIALISEE	-157 616,50	-52 848,87	-210 465,37
- MNA	9 172,37		9 172,37
Résultat de l'association - Gestion libre	99 116,60	0,00	99 116,60
Total général	-741 396,52	-52 848,87	-794 245,39

(1) la reprise de résultat pour l'établissement Bouée des jeunes comprend un déficit 2021 des services de prévention spécialisée pour 52 848,87 €.

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

TALBEAU DES CHEVAUCHEMENTS

Intitulé	Débit	Crédit
168000 - Intérêts courus sur emprunts		1 334,00
408000 - Factures non parvenues		256 877,44
409800 - Fournisseurs avoirs à recevoir	16 788,65	
419700 - Usagers et clients autres avoirs		10 321,00
428000 - Personnel - Charges à payer et produits à recevoir		19 540,34
428200 - Dettes provisionnées pour congés à payer		1 872 159,23
428600 - Autres charges à payer		0,00
428700 - Produits à recevoir	117,25	
438000 - Organismes sociaux - Charges à payer et produits à recevoir	53 418,95	
438100 - Formation continue à recevoir	64 592,78	
438200 - Charges sociales sur congés à payer		953 130,37
438500 - I.J. Sécurité Sociale		26 130,71
438600 - Autres charges à payer		199 390,08
448600 - Etat, charges à payer		4 816,47
468600 - Charges à payer		36 394,74
468700 - Produits à recevoir	586 633,44	
486000 - Charges Constatées d'Avance	205 550,07	
487000 - Produits Constatées d'Avance		0,00

Inscrire les soldes des comptes ayant un 8 en 3^{ème} position et des comptes 48.

Nécessité de détailler un compte si l'on constate une forte variation d'une année sur l'autre.

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

FINANCEMENTS SUR CONCOURS PUBLICS

Intitulé	Montant
Protection de l'enfance - Département du nord et autres départements	31 942 021,08
Protection judiciaire de la jeunesse (compte 7328)	3 073 044,71
Prévention spécialisée - Département du nord (compte 73331)	2 847 085,57
Mineurs Non Accompagnés - TRAJET (compte 731)	1 368 418,49
Autres activités (ASP ACI - compte 7328)	166 439,99
Total général	39 397 009,84

FINANCEMENTS SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Intitulé	Montant
Subventions d'exploitation (compte 741)	335 547,79
Aide à l'apprentissage (compte 7484)	9 965,69
Total général	345 513,48

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

AUTRES CHARGES ET PRODUITS

Intitulé	Montant
Remboursements de prévoyance (75864)	172 469,87
Remboursements de contrats aidés (75865)	167 372,99
Refacturation mise à disposition personnel et matériel (758000)	67 608,21
Remboursement loyers et APL jeunes (75862 et 75863)	14 742,00
Remboursements de frais et du personnel (7581 et 7582)	16 697,48
Remboursements d'assurance (75860 et 75861)	34 673,99
Autres produits	53 706,96
Total autres produits	527 271,50
Pécule - Argent de poche (6582)	97 958,41
Cadeaux Noël et anniversaire jeunes (65821-65822)	22 551,85
Autres charges	7 556,87
Total autres charges	128 067,13

AX-AUDIT
4 rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

REPARTITION DE LA TRESORERIE (solde net)

Intitulé	Montant
Banques (Compte courant et Epargne)	5 600 612,59
Caisses	73 934,31
Placements	6 207,79
Régies d'avance (540)	100,00
Total général	5 680 854,69

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

DECOMPOSITION DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Compte	Intitulé	Montant
Charges exceptionnelles		178 670,28
671000	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 045,32
675000	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	602,56
687210	Dotations aux provisions réglementées sur immobilisations	0,00
687250	Dotations aux amort. dérogatoires	8 970,00
687461	Dotations aux autres prov.réglementées réserves + values nettes d'actif immobilisé	0,00
687480	Autres	152 052,40
Produits exceptionnels		144 655,01
771000	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	28 093,25
775000	Produits des cessions d'éléments d'actif cédés	602,50
777000	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	112 843,20
787250	Reprises sur amortissements dérogatoires	3 116,00
787461	Reprises sur prov.réglementées réserves + values nettes d'actif immobilisé	0,06
Résultat exceptionnel		-34 015,27

AX-AUDIT

4, rue de la Cousinerie

59650 VILLENEUVE D'ASCO

Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71

contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr

SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole

Siret : 751 486 713 00017

Annexes à compléter sur EIG :

Immobilisations
Amortissements
Créances et dettes

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCO
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.90.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 486 713 00017