



**AX-AUDIT**

Commissariat aux comptes

**GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS  
PARTENAIRES**

Siège social :

87 Rue du Molinel  
59700 MARCQ-EN-BAROEUL

SIREN 433 833 274

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

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

[www.ax-audit.fr](http://www.ax-audit.fr) - [contact@ax-audit.fr](mailto:contact@ax-audit.fr)

4, rue de la Cousinerie - 59650 Villeneuve d'Ascq - 03 28 09 90 70

Dunkerque : 20 rue des Sœurs Blanches - 59140 Dunkerque

Paris : 14, rue Brémontier - 75017 Paris

Nantes : 15 bld Marcel Paul - Parc de l'Angevinière - 44800 Saint Herblain

Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des  
Commissaires aux Comptes, rattaché à la CRCC des Hauts-de-France - SAS au capital de 100.000 Euros.  
Siret : 751 486 713 00017 TVA : FR 227 514 867 13 APE 6920Z RCS Lille



## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

### **Exercice clos le 31 décembre 2020**

Mesdames, Messieurs les membres,

#### **I. 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 31/12/2020, 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 GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES à la fin de cet exercice.

#### **II. Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel de l'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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

#### **III. Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Règles et Méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthode comptable au titre de la première application des règlements ANC n°2018-06 et 2019-04 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Nous attirons également votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits majeurs » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact de la crise sanitaire de la COVID-19 dans les comptes de l'association.



#### **IV. Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose la première application des règlements ANC n°2018-06 et 2019-04 ainsi que les principaux postes impactés sur les comptes à l'ouverture de l'exercice 2020.

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

#### **V. Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

#### **VI. 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 GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES 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.





## AX-AUDIT

Commissariat aux comptes

### **VII. 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 ;





**AX-AUDIT**  
Commissariat aux comptes

- 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 6 Septembre 2021.

Commissaire aux comptes.  
SAS AX-AUDIT, représentée par  
Laurent BAZIN





# GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. Et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement	52 168,50	-48 663,90	3 504,60	4 692,60
	Frais de recherche et de développement	18 488,00	-17 900,00	588,00	
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	133 426,98	-109 191,34	24 235,64	20 952,45
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	92 957,23		92 957,23	92 957,23
	Constructions	2 898 896,11	-322 909,37	2 575 986,74	2 707 413,81
	Installations technique, mat. et outillage indus.	894 654,03	-850 290,91	44 363,12	33 001,94
	Autres immobilisations corporelles	5 046 099,95	-4 174 519,87	871 580,08	715 435,66
	Immobilisation grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	206 982,17		206 982,17	43 024,84
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations	106 258,43	-6 258,43	100 000,00	
	Autres titres immobilisés	128 399,17	-8 383,93	120 015,24	15,24
	Prêts	207 792,48		207 792,48	182 452,37
	Autres immobilisations financières	63 055,52		63 055,52	82 882,47
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 849 178,57</b>	<b>-5 538 117,75</b>	<b>4 311 060,82</b>	<b>3 882 828,61</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	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	39 266,23		39 266,23	17 726,90
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 401 652,07		3 401 652,07	584 585,16
	Créances reçues par legs ou donations				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Autres créances	544 605,66		544 605,66	246 821,26
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	884 707,79	-64,76	884 643,03	6 207,79
	<b>DISPONIBILITES</b>	4 495 714,74		4 495 714,74	6 969 265,24
	Charges constatées d'avance	133 181,31		133 181,31	119 387,07
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>9 499 127,80</b>	<b>-64,76</b>	<b>9 499 063,04</b>	<b>7 943 993,42</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>19 348 306,37</b>	<b>-5 538 182,51</b>	<b>13 810 123,86</b>	<b>11 826 822,03</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

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  
Siret : 751 486 713 00017

# GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

## Bilan Passif

Etat exprimé en euros		31/12/2020	31/12/2019
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droits de reprise		
	Fonds propres statutaires		3 004 484,08
			90 000,00
	Fonds propres complémentaires	3 131 348,25	
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	101 500,00	
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		1 409 782,03
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 444 374,45	
	Autres		
	Report à nouveau	-4 271 086,71	-3 591 965,02
	dont Rep. À nouveau sous ctrl de tiers financeurs	-689 466,36	
	Excédent ou déficit de l'exercice	397 012,73	-243 169,56
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds propres (situation nette)	803 148,72	579 131,53
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	- Apports		101 500,00
	- Legs et donations		
	- Subv d'inv affectées biens renouv		
	Résultat sous ctrl de tiers financeurs		-172 986,57
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	951 007,07	489 189,90
	Provisions réglementées	3 602 922,97	2 862 808,02
	Total des autres fonds propres		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres   Total des fonds associatifs	5 357 078,76	3 859 642,88
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donation		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes   Sur dons manuels	1 111 526,67	1 173 710,88
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	18 370,60	4 581,90
	Fonds dédiés sur concours publics	214 956,03	152 524,42
DETTE (1)	Total des fonds reportés et dédiés	1 344 853,30	1 330 817,20
	Provisions pour risques	275 635,64	60 365,00
	Provisions pour charges	983 855,50	1 024 566,97
	Total des provisions	1 259 491,14	1 084 931,97
	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	681 645,87	733 932,08
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	688 404,61	447 682,58
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 737 250,55	3 750 519,79
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 869,01	83 205,39
	Autres dettes	699 366,12	536 090,14
	Produits constatés d'avance	1 164,50	
	Total des dettes	5 848 700,66	5 551 429,98
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	13 810 123,86	11 826 822,03
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			
(1) Dont à moins d'un an		5 284 754,68	4 886 339,42
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			



# GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	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		
	Dotations et produits de tarification		
	Subvention d'expl. Et participations		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation cosomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
CHARGES D'EXPLOITATION	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurance-vie		
	Contributions financières		
	Reprise sur amts, dép, prov et trf de charg.		
	Rep sur amts, dépréciations et prov.		
	Transfert de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
	Autres achats et charges externes		
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
CHARGES D'EXPLOITATION	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciation		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
	Autres charges		
	Autres charges		
	Autres charges		
	Autres charges		
	Autres charges		
	Autres charges		
Total des produits d'exploitation		30 319 044,60 €	28 219 223,04 €
Total des charges d'exploitation		29 332 416,85 €	28 177 844,96 €
RESULTAT D'EXPLOITATION		986 627,75 €	41 378,08 €

# GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2020	31/12/2019
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>986 627,75 €</b>	<b>41 378,08 €</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'aures valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 781,24 €	9 641,70 €
	Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>4 781,24 €</b>	<b>9 641,70 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	64,76 €	
	Intérêts et charges assimilées	11 050,11 €	12 938,18 €
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>11 114,87 €</b>	<b>12 938,18 €</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>- 6 333,63 €</b>	<b>- 3 296,48 €</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>980 294,12 €</b>	<b>38 081,60 €</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	26 664,28 €	44 118,54 €
	Sur opérations en capital	57 032,83 €	38 862,10 €
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	35 711,94 €	354 165,87 €
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>119 409,05 €</b>	<b>437 146,51 €</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	32 875,73 €	40 372,72 €
	Sur opérations en capital	21 694,31 €	11 551,67 €
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	647 380,40 €	704 074,33 €
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>701 950,44 €</b>	<b>755 998,72 €</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>- 582 541,39 €</b>	<b>- 318 852,21 €</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		740,00 €	1 852,00 €
(+)	Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		69 624,45 €
(-)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		30 171,40 €
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>30 443 234,89 €</b>	<b>28 735 635,70 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>30 046 222,16 €</b>	<b>28 978 805,26 €</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>397 012,73 €</b>	<b>- 243 169,56 €</b>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		<div>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</div>	
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			



## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de **13 810 124 €** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de **+ 397 013 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1/01/2020 au 31/12/2020. Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/04/2021 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 41 services et nos 600 professionnels et bénévoles répartis sur l'ensemble du territoire.

**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

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020 ont été élaborés et présentés conformément :
  - au nouveau règlement de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux associations concernées à compter du 1er janvier 2020 ;
  - au nouveau 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) Pour rappel, les comptes de l'exercice 2019 ont été élaborés et présentés conformément :
  - au règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) n°99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
  - aux règles de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 du 05/06/2014 relatif au Plan Général Comptable, modifié par les règlements ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Il en résulte un changement de méthode impactant la présentation entre les exercices 2019 et 2020. L'application de ce nouveau règlement engendre notamment une présentation différente de certaines rubriques au titre du haut du passif et du compte de résultat.

Cela impacte notamment la présentation des fonds propres de l'association avec un reclassement des charges refusées en report à nouveau débiteur et des dépenses non opposables en résultat sous contrôle de tiers financeurs.

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 à l'exception du point évoqué ci-dessus.
- 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 25-30 ans
- Immobilisations incorporelles 1-5 ans

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 : 751 436 713 00017

### 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 2019 et 2020 une augmentation importante de nos créances clients. Cela correspond à rythme de versement des dotations globalisées de fin d'année pour le Département du Nord. En 2019 l'intégralité des dotations avaient été régularisées. En 2020 les engagements de décembre ainsi que les financements sur les nouvelles actions ont été régularisées sur janvier 2021.

## 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<sup>er</sup> 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 983 856 € (charges sociales comprises) est repris en provision pour départ en retraite.  
Il est calculé sur base des salariés ayant plus de 57 ans au 31/12/2020 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 3 542 850 €.

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

Turn-over annuel par tranche d'âge      Pourcentage

18 à	30	10,0%
31 à	40	7,0%
41 à	50	5,0%
51 à	65	3,0%

- Progression des salaires (2%)
- Taux d'actualisation : 3 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de charges patronales : 50 %

**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

- 5) La charge enregistrée dans les comptes 2020 relatif aux honoraires du commissaire aux comptes est de 43 296 €.

- 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 5 K €. La ventilation du poste valeurs mobilières de placement s'établit ainsi au 31/12/2020 :

NATURE	BANQUE	DATE	DUREE	VALEUR
VMP	Crédit mutuel		Indéterminée	6 207.79
Compte à terme	Crédit du nord	28/01/2020	3 ans	98 500
Compte à terme	Caisse d'épargne	17/11/2020	5 ans	780 000

- 7) Participations et titres immobilisés

NATURE	DATE	DUREE	MONTANT	Dépréciation
Parts sociales - Caisse d'épargne	19/11/2020	Indéterminée	100 000	0
EcoTrésor – Caisse d'épargne	19/12/2020	5 ans	120 000	0
Autres titres immobilisés		Indéterminée	14 642.36	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	518 100 €
Crédit du Nord	197 000 €	98 500 €	Nantissement compte à terme	02/2023	142 515 €

Le poste autres dettes d'un montant de 700 K€ correspond notamment à une dette sur l'association GITE à hauteur de 564 K€. Ce poste augmente entre les années 2019 et 2020 sous l'effet de la reprise d'un emprunt au passif du GITE d'un montant initial de 175 K€ (intégré initialement au sein des dettes financières du GAP) et dont le solde à rembourser au 31/12/2020 s'élève à 126 K€.

9) Répartition de l'effectif ETP Hommes/Femmes CDI/CDD 31/12/2020

Etablissements	Hommes	Femmes	Consolidé
CDD	34.49	64.73	99.22
CDI	148.49	308.33	456.82
Total	182.98	373.06	556.04

10) 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 225 528 €. 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

11) Provisions

Nature des provisions	Montant au 1 <sup>er</sup> janvier 2020	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant au 31 décembre 2020
<b>Provisions pour risques et charges (15)</b>				
- Autres provisions pour risques (1518)	60 365,00	226 298,64	11 028,00	275 635,64
- Provisions pour pensions et obligations (153)	1 024 566,97	112 588,17	153 299,64	983 855,50
<b>Provisions réglementées (14)</b>				
- Renforcement de la couverture du BFR (141)	362 134,94	65 365,75		427 500,69
- Renouvellement des immobilisations (142)	1 843 679,00	632 280,40	295,11	2 475 664,29
- Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	656 994,08	47 458,22	4 694,31	699 757,99
	3 947 739,99	1 083 991,18	169 317,06	4 862 414,11

Les provisions pour risques et charges comprennent la provision des engagements retraite pour les personnes ayant au moins 56 ans au 31 décembre 2020 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. Ces provisions réglementées comprennent également les amortissements des bâtiments servant à l'activité du GAP dont la propriété est restée sur les associations historiques et pour la part non compensée par un remboursement d'emprunt.

12) Nous notons 210 073 euros d'acquisitions immobilières non mises en service sur l'exercice. Ces investissements concernent notamment un chantier de rénovation engagé sur un foyer d'internat à Cambrai ainsi que l'acquisition de matériels informatiques.

13) Au cours de l'exercice nous avons pu constater une mobilisation importante des bénévoles qui sont venus soutenir les équipes éducatives durant les périodes de confinement. Ces temps n'ont pu être tracés et nous ne pouvons en ressortir une valorisation.



## FAITS MAJEURS

L'Organisation Mondiale de la Santé (OMS) a qualifié le Covid19 d'épidémie le 30 Janvier 2020 et l'a classé en pandémie mondiale le 11 mars 2020.

L'article L 123-20 du Code de commerce indique que pour l'établissement des comptes annuels, « il doit être tenu compte des passifs qui ont pris naissance au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur, même s'ils sont connus entre la date de clôture et celle de l'établissement des comptes » et conformément aux recommandations de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) qui considère que :

- L'épidémie de COVID-19 est un événement qui a acquis une ampleur internationale à compter de 2020 ;

- Et que les actifs et les passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de cet événement et de ses conséquences.

AX-AUDIT  
4, rue de la Couronnerie  
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  
N° 751 127 127

Par ailleurs, l'activité de l'association a été impactée par la crise sanitaire « COVID-19 » au cours de l'exercice 2020.

Nous pouvons notamment signaler :

- La mise en place de l'activité partielle pour les salariés ayant eu un arrêt dérogatoire pour le motif de garde d'enfant ou de salarié fragile. Il a été déclaré 8 473.51 heures sur l'exercice 2020 au titre de l'activité partielle
- Une prime covid a été versée en août 2020 aux salariés de l'association. Celle-ci était d'un montant variable en fonction de la présence sur site durant la 1<sup>ère</sup> phase de confinement. Son coût a été de 163 814 euros dont une partie a été pris en charge par nos financeurs.
- Une mise en télétravail d'une partie du personnel de l'association a été opérée avec un temps minimal de présentiel sur site
- Enfin du matériel EPI a été acheté afin d'équiper convenablement les services. Il a été dépensé 91 000 € à ce titre en fournitures sur l'année.

En autres faits majeurs nous constatons :

- La mise en place d'un 2<sup>ème</sup> CPOM pour nos services de protection de l'enfance. Ce CPOM d'une durée de 3 ans débute au 1<sup>er</sup> janvier 2020. Il a permis de stabiliser l'offre de service actuel tout en créant quelques services comme 9 places d'accueil immédiat, 8 places de sur-activité temporaire...
- L'attribution d'une subvention d'investissement de 459 000 € par le Département du Nord pour la rénovation d'un foyer d'internat situé à Cambrai
- L'octroi d'un prêt bancaire de 197 000 € au Crédit du nord pour le financement du renouvellement d'une partie du parc automobile
- Changement de présidence de l'association au 16 décembre 2020 avec l'arrivée de Monsieur NOURY Gilles.

## EVENEMENTS POST-CLOTURE

La crise sanitaire perdure sur les premiers mois de 2021. Les prévisions de trésorerie ne prévoient pas de tension à venir au cours de l'exercice 2021. Cette crise ne remet pas en cause, en l'état actuel de la situation, la capacité de l'association à poursuivre son activité.

Conformément aux décisions prises par le conseil d'administration en date du 11 mars 2021, il a été décidé d'arrêter le projet de fusion avec les associations Bouée des jeunes, Gite, AME,



Moutatchous, APPE et Rencontres & Loisirs sur la base de traités et la désignation d'un commissaire à la fusion. Ces traités prévoient la réalisation de l'opération par voie de transmission universelle de patrimoine des associations absorbées citées précédemment dans l'état où il se trouve à la date de réalisation définitive de l'opération et par dissolution sans liquidation de celle-ci. Le traité de fusion est conclu aux fins de transférer au bénéfice de l'association LE GAP l'ensemble des biens actifs et passifs et des moyens des associations absorbées. Sur le plan comptable et fiscal, l'opération prendrait effet rétroactif au 1er janvier 2021. Le montant définitif de la fusion sera établi sur la base des comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2020. Les apports évalués sur la base de la valeur nette comptable au 31 décembre 2020 font apparaître les chiffres suivants :

	ACTIF		PASSIF		APPORT NET APPORTE
	Immobilisations	Créances- Disponibilités	Dettes financières	Autres dettes	
Rencontres & Loisirs	269 068	199 136	222 120	5 529	240 555
AME	3 013 851	331 275		1 842 346	1 502 780
APPE		27 428		1 200	26 228
BDJ	2 814 947	55 610	1 726 572	12 526	1 131 459
GITE	2 619 631	595 848	457 381	2 220	2 755 878
MOUT	1 628 400	30 575		1 224	1 657 751
<b>TOTAL</b>	<b>10 345 896</b>	<b>1 239 873</b>	<b>2 406 073</b>	<b>1 865 046</b>	<b>7 314 650</b>

Une assemblée générale extraordinaire (pour chacune des parties prenantes à cette opération) s'est déroulée le 19 mai 2021 afin de se prononcer sur l'approbation du traité de fusion et les opérations ont été finalisées pour les associations Bouée des jeunes, Gite, Moutatchous, APPE et Rencontres & Loisirs.

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

# Immobilisations

GLOBAL

Exercice 2020 du 01/01/2020 au 31/12/2020

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	70 656.50		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	124 270.98		9 156.00
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>194 927.48</b>		<b>9 156.00</b>
Terrains	92 957.23		
Constructions sur sol propre	2 208 871.37		
Constructions sur sol d'autrui	615 402.73		23 716.90
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	43 624.34		7 280.77
Installations techniques, matériel et outillage industriels	868 488.99		26 165.04
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	1 718 857.82		335 714.42
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 020 721.19		118 220.71
Emballage récupérables et divers	9 286.06		
Immobilisations corporelles en cours	43 024.84		210 073.33
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>8 621 234.57</b>		<b>721 171.17</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	6 258.43		100 000.00
Autres titres immobilisés	8 399.17		120 350.00
Prêts et autres immobilisations financières	292 272.36		40 753.26
<b>Immobilisations financières</b>	<b>306 929.96</b>		<b>261 103.26</b>
<b>Total Général</b>	<b>9 123 092.01</b>		<b>991 430.43</b>

AX-AUDIT  
4, rue de la Consinerie  
59650 VILLENEUVE D'ASCQ  
Tel : 03.28.09.90.70 - Fax : 03.28.09.20.71  
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr  
SAS de Commissariat aux comptes RCS Lille Métropole  
Siret : 751 486 713 00017

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			70 656.50	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			133 426.98	
<b>Immobilisations incorporelles</b>			<b>204 083.48</b>	
Terrains			92 957.23	
Constructions sur sol propre			2 208 871.37	
Constructions sur sol d'autrui			639 119.63	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			50 905.11	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			894 654.03	
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		156 700.25	1 897 871.99	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			3 138 941.90	
Emballage récupérables et divers			9 286.06	
Immobilisations corporelles en cours	46 116.00		206 982.17	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>46 116.00</b>	<b>156 700.25</b>	<b>9 139 589.49</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			106 258.43	
Autres titres immobilisés			128 749.17	
Prêts et autres immobilisations financières		62 527.62	270 498.00	
<b>Immobilisations financières</b>		<b>62 527.62</b>	<b>505 505.60</b>	
<b>Total Général</b>	<b>46 116.00</b>	<b>219 227.87</b>	<b>9 849 178.57</b>	



## Amortissements

GLOBAL

Exercice 2020 du 01/01/2020 au 31/12/2020

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	64 787.90	1 776.00		66 563.90
Autres postes d' immobilisations incorporelles	104 494.53	4 696.81		109 191.34
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>169 282.43</b>	<b>6 472.81</b>		<b>175 755.24</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	56 142.08	101 788.87		157 930.95
Construction sur sol d'autrui	89 502.48	56 092.32		145 594.80
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	14 840.07	4 543.55		19 383.62
Installations techniques, matériel et outillage	835 487.05	14 803.86		850 290.91
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	1 290 879.70	158 846.72	142 620.56	1 307 105.86
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 737 432.64	123 287.08		2 860 719.72
Emballages récup et divers	5 117.07	1 577.22		6 694.29
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 029 401.09</b>	<b>460 939.62</b>	<b>142 620.56</b>	<b>5 347 720.15</b>
<b>Total Général</b>	<b>5 198 683.52</b>	<b>467 412.43</b>	<b>142 620.56</b>	<b>5 523 475.39</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	1 776.00				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	4 696.81				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>6 472.81</b>				
Terrains					
Constructions sur sol propre	101 788.87				
Construction sur sol d'autrui	56 092.32				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div	4 543.55				
Installations techniques, matériel et outillage	14 803.86				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div					
Matériel de transport	158 846.72				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	123 287.08				
Emballages récup et divers	1 577.22				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>460 939.62</b>				
<b>Total Général</b>	<b>467 412.43</b>				

**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

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				



## Créances et Dettes

GLOBAL

Exercice 2020 du 01/01/2020 au 31/12/2020

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	106 258.43		106 258.43
Prêts	207 792.48		207 792.48
Autres immobilisations financières	191 454.69		191 454.69
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	3 401 652.07	3 401 652.07	
Personnel et comptes rattachés	14 870.25	14 870.25	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	166 903.65	166 903.65	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	362 831.76	362 831.76	
Charges constatées d'avance	133 181.31	133 181.31	
<b>Total général</b>	<b>4 584 944.64</b>	<b>4 079 439.04</b>	<b>505 505.60</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

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

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				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	681 621.73	117 675.75	237 697.17	326 248.81
Emprunts et dettes financières divers	24.14	24.14		
Fournisseurs et comptes rattachés	688 404.61	688 404.61		
Personnel et comptes rattachés	1 557 526.50	1 557 526.50		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 820 113.59	1 820 113.59		
Etat, impôt sur les bénéfices	740.00	740.00		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	358 870.46	358 870.46		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 869.01	40 869.01		
Groupes et associés				
Autres Dettes	699 366.12	699 366.12		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 164.50	1 164.50		
<b>Total général</b>	<b>5 848 700.66</b>	<b>5 284 754.68</b>	<b>237 697.17</b>	<b>326 248.81</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	197 000.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	106 311.91			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture de l'exercice 2020			Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Montant au 31 décembre 2020
	Montant global avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Montant global avec règlement ANC 2018-06				
<b>Fonds associatifs sans droits de reprise (102)</b>							
<b>Fonds propres complémentaires</b>							
- Apports sans droit de reprise (1024)	2 914 484,08		2 914 484,08		126 864,17		3 041 348,25
- Legs et donations (1025)	90 000,00		90 000,00				90 000,00
<b>Fonds associatifs avec droits de reprise (103)</b>							
<b>Fonds propres complémentaires</b>							
- Apports avec droits de reprises (1034)	101 500,00		101 500,00				101 500,00
<b>Total I</b>	<b>3 105 984,08</b>		<b>3 105 984,08</b>		<b>126 864,17</b>		<b>3 232 848,25</b>
<b>Réserves (108)</b>							
<b>Réserves pour projet de l'entité sous gestion contrôlée</b>							
- Réserves d'investissement (108851)		240 186,11	240 186,11		24 284,98	3 785,00	260 686,09
- Réserves compensation déficit (108852)		76 463,15	76 463,15				76 463,15
- Réserves compensation charges amt (108853)		10 241,21	10 241,21		15 600,00	907,56	24 333,65
- Réserves de trésorerie (108854)		1 057 803,64	1 057 803,64				1 057 803,64
- Réserves autres (108855)		25 087,92	25 087,92				25 087,92
- Réserves statutaires ou contractuelles (1083)	25 087,92	-25 087,92	0,00				0,00
- Excédents affecté à l'investissement (10692)	240 186,11	-240 186,11	0,00				0,00
- Excédents affecté à la couverture du BFR (10685)	1 057 803,64	-1 057 803,64	0,00				0,00
- Réserve de compensation (10686)	16 463,15	-16 463,15	0,00				0,00
- Réserve de compensation des charges d'amt (10687)	70 241,21	-70 241,21	0,00				0,00
<b>Total II</b>	<b>1 409 782,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1 409 782,03</b>	<b>0,00</b>	<b>39 284,98</b>	<b>4 692,56</b>	<b>1 444 374,45</b>
<b>Report à nouveau et Excédent de l'exercice</b>							
- Report à nouveau (résultat sous contrôle de tiers compris)	-3 764 951,59		-3 764 951,59	-243 169,56		262 965,56	-4 271 086,71
- Excédent de l'exercice	-243 169,56		-243 169,56	243 169,56	397 012,73		397 012,73
<b>Total III</b>	<b>-4 008 121,15</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 008 121,15</b>	<b>0,00</b>	<b>397 012,73</b>	<b>262 965,56</b>	<b>-3 874 073,98</b>
<b>SITUATION NETTE (I + II + III)</b>	<b>507 644,96</b>	<b>0,00</b>	<b>507 644,96</b>	<b>0,00</b>	<b>563 161,88</b>	<b>267 658,12</b>	<b>803 148,72</b>
<b>Subventions d'invest. affectées à des biens non renouvelables (13)</b>							
- Subventions d'équipement (131)	504 000,00		504 000,00		486 750,00		990 750,00
- Autres subventions d'investissement (138)							0,00
- Subventions d'invest. inscrites au cpte de rlt (139)	-14 810,10		-14 810,10		-24 932,83		-39 742,93
<b>Total IV</b>	<b>489 189,90</b>	<b>0,00</b>	<b>489 189,90</b>	<b>0,00</b>	<b>461 817,17</b>	<b>0,00</b>	<b>951 007,07</b>
<b>Provisions réglementées (14)</b>							
- Renforcement de la couverture du BFR (141)	362 134,94		362 134,94		65 365,75		427 500,69
- Renouvellement des immobilisations (142)	1 843 679,00		1 843 679,00		632 280,40	295,11	2 475 664,29
- Amortissements dérogatoires (145)	0,00		0,00				0,00
- Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	656 994,08		656 994,08		47 450,22	4 694,31	699 757,99
<b>Total V</b>	<b>2 862 808,02</b>	<b>0,00</b>	<b>2 862 808,02</b>	<b>0,00</b>	<b>745 104,37</b>	<b>4 989,42</b>	<b>3 602 922,97</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>3 859 642,88</b>	<b>0,00</b>	<b>3 859 642,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1 770 083,42</b>	<b>272 647,54</b>	<b>5 357 078,76</b>



**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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

Nature des provisions	Fonds dédiés clôture 31/12/2019	Reports (689)	Utilisations (789)		Fonds dédiés clôture 31/12/2020	
			Montant global	dont remboursements	Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Fonds dédiés sur concours publics (192)</b>						
- Fonds dédiés sur travaux	31 241,75				31 241,75	31 241,75
- Fonds dédiés sur CET	12 577,25				12 577,25	12 577,25
- Projet REAAP Parentalité Douai (CAF)	4 110,99	792,74			4 903,73	
- REAAP Cambrai (CAF)	260,00	3 375,64			3 635,64	
- Projet Allez les filles	82,13				82,13	82,13
- Médiation Santé Douai (ARS)	4 769,00		536,09		4 233,51	
- Médiation social Douai (FIPD)	6 197,53	9 078,22			15 275,75	
- Médiation social Caudry (FIPD)	0,00	7 821,13			7 821,13	
- DRE Cambrai	4 135,26				3 000,29	
- SAEP Cambrai - Caudry (ARS)	75 439,30	4 704,42	1 663,82		78 479,90	
- SAEP Douai (ARS)	1 774,60				1 774,60	1 774,60
- Deslin action emploi (FIPD)	5 019,38	46,27			5 065,65	
- A Fond les Calsses (FIPD)	6 197,74		1 268,59		4 929,15	
- Médiation Santé CCCO (ARS)		2 676,81			2 676,81	
- Quartier été 2 mois pour découvrir le nord (FIPD)		4 000,00			4 000,00	
- Au plaisir de la pêche (FIPD)		555,24			555,24	
- Trek (FIPD)		15 000,00			15 000,00	
- Zik'N color (FIPD)		10 000,00			10 000,00	
- Plan soutien nordiste COVID (Département du nord)		5 950,00			5 950,00	
- Médiateur ressource éducative (FIPD)		3 034,61			3 034,61	
- Autres subventions prévention spécialisée		1 250,00	1 250,00		0,00	
<b>Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (195)</b>						
- Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai (Fond dotation)	795 904,21		39 637,26		756 266,95	
- Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai (Cals d'épargne)	4 853,07		241,69		4 611,38	
- Relai parental A parent tiers (Crédit agricole)	23 000,00				23 000,00	23 000,00
- Fondation ANBER (MNA)	2 740,00				2 740,00	
- Projet Vidéo (DRJS)	718,89				718,89	718,89
- Appartement familial (Fondation de France)	9 633,16				9 633,16	
- PEPS (Fondation de France)	2 931,80				2 931,80	
- Axe recherche	88 802,05				88 802,05	
- Axe remontée des habilitations	33 398,62		33 398,62		0,00	
- Axe accompagnement des professionnels	40 000,00				40 000,00	40 000,00
- Axe communication	20 963,65		6 917,68		14 045,97	
- GAP	151 484,32		77 387,35		74 096,97	
- Reconnexion (Fondation de France)		45 000,00			45 000,00	
- PC-Tablettes pour les Jeunes (Fondation de France-Rotary)		36 505,60			36 505,60	
- Malette pédagogique (ANBER)		10 000,00			10 000,00	
- Matériel AEP (Malakoff)		3 892,79			3 892,79	
<b>Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (196)</b>						
- Foyer Bouée Cambrai (Rénov bâtiments, Jeux éducatifs)	4 049,02				4 049,02	4 049,02
- Jeux Foyer Maternel	532,88		532,88		0,00	
- Dons étoles Moulatchous		3 310,00			3 310,00	
- Axe accompagnement des jeunes		11 011,58			11 011,58	
	1 330 817,20	178 005,05	163 968,95	0,00	1 344 853,30	113 443,64



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.	Excédents affectés à l'investissement	Dépenses refusées	Dépenses pour congés payés	Etallement du déficit	Résultat administratif
<b>AME</b>								
- Report à nouveau			11 148,77		869 854,87	47 229,04		
- Résultat N-2 (2018)	563 006,38	400 434,00	-907,56			38 192,45		1 002 540,39
- Résultat N-1 (2019)	467 979,20	797 797,60	-907,56			26 858,27		1 293 542,63
<b>BOUEE DES JEUNES-APPE-R&amp;L</b>								
<b>Foyers Educatifs de Cambrai</b>								
- Report à nouveau					324 237,67	198 276,75		
- Résultat N-2 (2018)	202 877,80	-89 145,90				-15 359,27		98 372,63
- Résultat N-1 (2019)	-72 170,81	-36 905,94				17 897,32		-91 179,43
<b>Service de Prévention Spécialisée</b>								
- Report à nouveau					183 543,13	191 901,46		
- Résultat N-1 (2018)	-131 304,14	126 600,90			48 694,82	-9 542,08		34 449,50
- Résultat N-1 (2019)	-178 522,53	102 383,22			16 954,59	14 482,97		-44 701,75
- Résultat N (2020)					-16 954,59			-16 954,59
<b>Foyers Jean Muller</b>								
- Report à nouveau			0,00		340 941,01	202 985,88	-32 736,21	
- DAHT								
- Résultat N-3 (2017)	-20 874,02	146 096,64		8 157,44	6 267,96	8 232,57		81 565,71
- PJJ (DAHT)								
- Résultat N-2 (2018)	-445 171,83	-79 309,36				-4 213,97		-528 695,16
- Département (CPOM)	27 207,37	100 000,00				2 426,28		129 885,55
- PJJ (DAHT)								
- Résultat N-1 (2019)	-382 284,29	-528 821,22		12 013,98	12 265,88			-899 216,08
- Département (CPOM)								
- PJJ (DAHT)	-22 337,38	50 000,00				11 889,43		38 835,73
<b>GITE</b>								
- Report à nouveau					583 328,88	172 716,28		
- Résultat N-3 (2017)	61 097,86	217 735,21		11 484,07	10 233,43	10 215,52		187 797,95
- PJJ (Morbecque)								
- Résultat N-2 (2018)	-53 348,71	-3 445,87				14 591,27		-42 203,31
- Département (CPOM)	-18 090,17	100 000,00				-3 573,97		66 501,23
- PJJ (Morbecque)								
- Résultat N-1 (2019)	-25 199,54	-335 456,30		12 271,00	376,37	-28 332,83		-388 988,67
- Département (CPOM)						-4 473,91		-54 575,27
- PJJ (Morbecque)	-150 101,36	100 000,00						
<b>MOUTATCHOUS</b>								
- Report à nouveau					520 483,48	410 185,12		
- Résultat N-2 (2018)	-292 082,28	-660 951,00				48 370,55		-904 662,73
- Résultat N-1 (2019)	-176 060,36	-449 524,25				6 538,77		-619 044,84
<b>Total général</b>	<b>-645 318,81</b>	<b>-42 512,27</b>	<b>9 333,65</b>	<b>43 926,49</b>	<b>2 900 227,30</b>	<b>1 368 668,01</b>	<b>-32 736,21</b>	<b>-689 466,72</b>

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

## 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	378 923,98	134 449,48	513 373,46
- AME	544 758,63		
- BOUEE DES JEUNES	205 492,91	84 449,48	
- GITE	-108 474,76	50 000,00	
- MOUTATCHOUS	-262 852,80		
Résultat de l'association - Gestion libre	18 088,75	0,00	18 088,75
<b>Total général</b>	<b>397 012,73</b>	<b>134 449,48</b>	<b>531 462,21</b>

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 CHEVAUUREMENTS

Intitulé	Débit	Crédit
408000 - Factures non parvenues		223 742,13
428000 - Personnel - Charges à payer et produits à recevoir		17 062,02
428200 - Dettes provisionnées pour congés à payer		1 443 342,99
428600 - Autres charges à payer		8 021,50
428700 - Produits à recevoir	650,96	
438200 - Charges sociales sur congés à payer		720 892,50
438600 - Autres charges à payer		221 812,25
448700 - Produit à recevoir	1 269,80	
468600 - Charges à payer		31 609,37
468700 - Produits à recevoir	232 107,22	
486000 - Charges Constatées d'Avance	133 181,31	
487000 - Produits Constatées d'Avance		1 164,50

**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

## FINANCEMENTS SUR CONCOURS PUBLICS

Intitulé	Montant
Protection de l'enfance - Département du nord et autres départements	23 617 015,42
Protection judiciaire de la jeunesse	1 962 926,51
Prévention spécialisée - Département du nord	2 294 093,45
Mineurs Non Accompagnés - Département du nord	1 257 056,03
Autres activités	115 884,00
<b>Total général</b>	<b>29 246 975,41</b>

**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 : 751 496 713 00017



## AUTRES CHARGES ET PRODUITS

Intitulé	Montant
Remboursements de prévoyance (75864)	241 883,46
Remboursements de contrats aidés (75865)	137 286,18
Refacturation mise à disposition personnel et matériel (7580)	93 522,13
Remboursements d'assurance (75861)	12 643,40
Autres produits	41 006,75
<b>Total autres produits significatifs</b>	<b>526 341,92</b>
Pécule - Argent de poche (6582)	83 262,02
Cadeaux Noël et anniversaire jeunes (65821-65822)	22 200,92
Autres charges	1 560,57
<b>Total autres charges significatives</b>	<b>107 023,51</b>

**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

## REPARTITION DE LA TRESORERIE

Intitulé	Montant
Banques (Compte courant et Epargne)	4 437 756,52
Caisses	57 908,22
Placements	884 707,79
Régies d'avance (540)	50,00
<b>Total général</b>	<b>5 380 422,53</b>

**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



## DECOMPOSITION DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Compte	Intitulé	Montant
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>701 950,44</b>
671000	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	32 875,73
675000	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	21 694,31
687210	Dotations aux provisions réglementées sur immobilisations	632 280,40
687400	Dotations aux autres provisions réglementées	15 100,00
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>119 409,05</b>
771000	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	26 664,28
775000	Produits des cessions d'éléments d'actif cédés	32 100,00
777000	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	24 932,83
787000	Reprises sur dépréciations et provisions	35 711,94
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>-582 541,39</b>

**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 : 751 436 713 00017