



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 2019**

www.ax-audit.fr - 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 de Douai - 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 2019

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 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 22 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au COVID-19.

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.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment, nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Evènements post-clôture » de l'annexe des comptes annuels concernant la situation de l'association quant au contexte actuel lié au COVID-19.



AX-AUDIT

Commissariat aux comptes

IV. Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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 moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au COVID-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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 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 le 22 juin 2020.

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 21 Septembre 2020.

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

| A C T I F | Arrêté au 31/12/2019 Durée 12 mois | | | 31/12/2018 12 mois |
|---|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | BRUT | AMORT/PROV | NET | NET |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 52 168,50 | -47 475,90 | 4 692,60 | 10 455,76 |
| Autres immobilisations incorporelles | 142 758,98 | -121 806,53 | 20 952,45 | 7 908,37 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | 12 120,00 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 92 957,23 | | 92 957,23 | 92 957,23 |
| Constructions | 2 867 898,44 | -160 484,63 | 2 707 413,81 | 454 736,36 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 868 488,99 | -835 487,05 | 33 001,94 | 38 291,78 |
| Autres immobilisations corporelles | 4 748 865,07 | -4 033 429,41 | 715 435,66 | 624 866,77 |
| Immobilisations corporelles en cours | 43 024,84 | | 43 024,84 | 1 760 346,37 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Autres titres immobilisés | 14 657,60 | -14 642,36 | 15,24 | 15,24 |
| Prêts | 182 452,37 | | 182 452,37 | 155 848,13 |
| Autres immobilisations financières | 109 819,99 | -26 937,52 | 82 882,47 | 107 713,96 |
| TOTAL I | 9 123 092,01 | -5 240 263,40 | 3 882 828,61 | 3 265 259,97 |
| COMPTES DE LIAISON | | | | |
| Comptes de liaison (1) | | | | |
| TOTAL II | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 17 726,90 | | 17 726,90 | 38 937,12 |
| Créances (2) | | | | |
| Créances redevables et comptes rattachés (3) | 584 585,16 | | 584 585,16 | 2 038 624,16 |
| Autres créances | 246 821,26 | | 246 821,26 | 1 126 573,47 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 6 207,79 | | 6 207,79 | |
| Disponibilités | | | | |
| Disponibilités | 6 969 265,24 | | 6 969 265,24 | 4 568 480,90 |
| TOTAL III | 7 824 606,35 | | 7 824 606,35 | 7 772 615,65 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| Charges constatées d'avance | 119 387,07 | | 119 387,07 | 94 869,41 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecart de conversion (actif) | | | | |
| TOTAL IV | 119 387,07 | | 119 387,07 | 94 869,41 |
| TOTAL GENERAL | 17 067 085,43 | -5 240 263,40 | 11 826 822,03 | 11 132 745,03 |

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre cet établissement les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du CASF

| PASSIF | | Arrêté au 31/12/2019 Durée 12 mois | 31/12/2018 12 mois |
|---|--|---------------------------------------|-----------------------|
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | 3 004 484,08 | 2 934 952,94 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| Dons et legs | | 101 500,00 | 101 500,00 |
| Réserves | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | | 240 186,11 | 209 329,00 |
| Réserves de compensation | | 86 704,36 | 72 611,92 |
| Réserve de couverture du BFR | | 1 057 803,64 | 1 048 802,98 |
| Autres réserves | | 25 087,92 | |
| Report à nouveau | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | 391 746,80 | 340 456,35 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | -2 774 212,49 | -2 757 711,10 |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | -172 986,57 | -307 512,79 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | -1 209 499,33 | -1 130 367,86 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | | -243 169,56 | 67 188,08 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | 489 189,90 | 504 000,00 |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | | | |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | 1 843 679,00 | 1 182 594,19 |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | | 656 994,08 | 644 493,75 |
| Réserve de couverture du BFR | | 362 134,94 | 362 134,94 |
| Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL I | | 3 859 642,88 | 3 272 472,40 |
| COMPTES DE LIAISON | | | |
| Comptes de liaison | | | |
| TOTAL II | | | |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour risques | | 60 365,00 | 407 194,00 |
| Provisions pour charges | | | |
| Provisions pour charges | | 1 024 566,97 | 913 634,52 |
| Fonds dédiés | | | |
| Fonds dédiés | | 1 330 817,20 | 1 370 270,25 |
| TOTAL III | | 2 415 749,17 | 2 691 098,77 |
| DETTES (3) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | 733 932,08 | 805 083,51 |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Redevables créditeurs | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4) | | 447 682,58 | 415 930,00 |
| Dettes sociales et fiscales | | 3 750 519,79 | 3 360 827,58 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 83 205,39 | 121 870,57 |
| Autres dettes (5) | | 536 090,14 | 456 202,20 |
| TOTAL IV | | 5 551 429,98 | 5 159 913,86 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | |
| Produits constatés d'avance | | | 9 260,00 |
| Ecart de conversion (passif) | | | |
| TOTAL V | | | 9 260,00 |
| TOTAL GENERAL | | 11 826 822,03 | 11 132 745,03 |

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

(3) En particulier : cautions versés par les redésistants à leur entrée dans l'établissement

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de résultat LE GAP -

| | REALISE 2019 | REALISE 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Produits des journées réalisées | 27 368 306,67 | 25 396 932,10 |
| Prestations de services et produits des activités annexes | 88 777,19 | 65 116,70 |
| Frais de siège | 5 854,17 | 5 166,23 |
| Subventions | 131 721,74 | 355 598,67 |
| Autres produits de gestion courante | 563 543,41 | 489 084,82 |
| Reprise sur amortissements et provisions | 61 019,86 | 271 002,47 |
| Total I | 28 219 223,04 | 26 582 900,99 |
| Charges d'exploitation ou charges courantes | | |
| Achats | 1 849 306,55 | 1 720 553,26 |
| Services extérieurs | 2 327 885,10 | 2 035 923,30 |
| Autres services extérieurs | 934 067,56 | 918 513,43 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 109 933,76 | 1 500 745,87 |
| Charges de personnel | 20 288 672,57 | 19 330 616,33 |
| Autres charges de gestion courante | 110 976,19 | 111 378,77 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 557 003,23 | 548 240,94 |
| Total II | 28 177 844,96 | 26 165 971,90 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION I-II | 41 378,08 | 416 929,09 |
| Produits financiers | 9 641,70 | 14 376,89 |
| Total III | 9 641,70 | 14 376,89 |
| Charges financières | 12 938,18 | 7 154,07 |
| Total IV | 12 938,18 | 7 154,07 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER III - IV | - 3 296,48 | 7 222,82 |
| 3 - RESULTAT COURANT | 38 081,60 | 424 151,91 |
| Produits exceptionnels | 82 980,64 | 429 973,88 |
| Reprises sur provisions | 354 165,87 | 77 640,21 |
| Total V | 437 146,51 | 507 614,09 |
| Charges exceptionnelles | 51 924,39 | 27 165,10 |
| Dotations exceptionnelles | 704 074,33 | 617 355,43 |
| Total VI | 755 998,72 | 644 520,53 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL V-VI | - 318 852,21 | - 136 906,44 |
| 5 - IMPOTS SUR LES SOCIETES | 1 852,00 | 3 010,00 |
| TOTAL DES PRODUITS I+III+V | 28 666 011,25 | 27 104 891,97 |
| TOTAL DES CHARGES II+IV+VI | 28 948 633,86 | 26 820 656,50 |
| Eng. À réaliser sur ressources affectés | - 30 171,40 | - 268 694,09 |
| Rep. Ress non utilisées Exe antérieurs | 69 624,45 | 51 646,70 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | - 243 169,56 | 67 188,08 |

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de **11 826 822 €** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de **-243 170 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1/01/2019 au 31/12/2019. Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/06/2020 par le Conseil d'Administration de l'Association.

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 : 751 406 713 00017

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

- 2) Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés :
- par le règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CFC) n°99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations ;
 - et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016 et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

La méthode d'évaluation retenue est 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 |

Les acquisitions présentées dans le tableau des immobilisations sont d'un montant de 1 205 625 euros.

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.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

- 2) La présentation des comptes annuels retenue pour cet exercice n'a pas été modifiée par rapport à l'exercice précédent.

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).

Conformément à la nouvelle réglementation comptable des Associations, le résultat de l'exercice 2019 est déterminé selon les règles du plan comptable général.

- 3) 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 1 024 567 € (charges sociales comprises) est repris en provision pour départ en retraite.

Il est calculé sur base des salariés ayant plus de 57 ans au 31/12/2019 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 3 433 163€.

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.

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 : 751 465 713 00017

- 4) La charge enregistrée dans les comptes 2019 relatif aux honoraires des commissaires aux comptes est de 39 897 €.
- 5) La nouvelle norme sur les actifs applicables au 01 janvier 2007 dans le cadre de l'instruction du 17 août 2007 a été mise en place au cours de l'exercice 2007. Cependant les immobilisations foncières acquises antérieurement au 01/01/2005 n'ont pas été décomposées et leur durée d'amortissement n'a pas été ajustée.
En effet, la dotation aux amortissements qui résulte de l'application des durées d'amortissements à un bien foncier décomposé peut être assimilé à celle obtenue en appliquant le taux moyen pratiqué par l'association tel qu'indiqué au paragraphe 2 ci-dessus.
- 6) Les revenus des valeurs mobilières de placement sont comptabilisés en produits financiers au niveau de l'association et font partie intégrante du résultat.
- 7) L'instruction du 17 août 2007 relative aux congés payés a été appliquée. La provision des congés payés est calculée suivant la règle du réel. Nous avons donc comptabilisé la variation pour congés payés 2019 dans les comptes de l'établissement.
- 8) Provision relative à la rémunération des assistantes familiales :

Dans le cadre de l'avenant 305 relatif à la rémunération des assistantes familiales, nous avons provisionné dans les comptes 2013 le rattrapage sur les années 2011-2012 et 2013 du calcul de la journée d'accueil intermittent.

Le montant, qui a été provisionné, correspondait au montant à verser. Compte tenu de l'antériorité de la provision et de l'absence de contentieux à ce sujet, celle-ci a été reprise sur 2019 pour la somme de 282 828 €.

Le détail par année était le suivant :

| Année | Nbre de jours | Montant versé | Montant à provisionner brut | Montant à provisionner chargé |
|--|---------------|----------------|-----------------------------|-------------------------------|
| 2011 | 3 082 | 61 593 | 61 593 | 90 541 |
| 2012 | 4 025 | 80 736 | 80 736 | 118 682 |
| 2013 | 2 467 | 53 922 | 53 922 | 79 266 |
| TOTAL | 9 574 | 196 251 | 196 251 | 288 489 |
| Reprise de provision sur 2017 | | | | - 5661 |
| Total provision nette au 31/12/2018 | | | | 282 828 |

ENGAGEMENTS FINANCIERS

9) Garanties des emprunts en cours

| Etablissement bancaire | Capital emprunté | Montant garanti | Garantie | Date de fin | Capital restant dû |
|------------------------|------------------|-----------------|--|-------------|--------------------|
| Caisse d'épargne | 175 000 € | 122 500 € | Cautiion bancaire CEGC à hauteur de 70 % du capital emprunté | 12/2027 | 142 971 € |
| CIC | 600 000 € | 600 000 € | Hypothèque conventionnelle | 09/2034 | 554 830 € |

10) Répartition de l'effectif ETP Hommes/Femmes CDI/CDD 31/12/2019

| Etablissements | Hommes | Femmes | Consolidé |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| CDD | 23.70 | 40.06 | 63.76 |
| CDI | 152.43 | 303.04 | 455.47 |
| Total | 176.13 | 343.10 | 519.23 |

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 230 513 €.

FAITS MAJEURS

Suite à un appel d'offre lancé par le Conseil Départemental sur l'ouverture de 800 places à destination des Mineurs Non Accompagnés, le GAP s'est positionné en intégrant le GCSMS Trajet. Le groupement a obtenu 200 places et 60 ont été attribuées au GAP. L'accueil des jeunes a débuté en mars 2019 de manière progressive.

Suite au nouveau cadre d'intervention adopté par le Conseil Départemental sur le regroupement des associations de prévention spécialisée par territoire et la mutualisation de leurs ressources, le GAP a entrepris sur l'année un rapprochement avec 2 clubs de prévention spécialisée du Douaisis : l'APPE (Association de Prévention de Pecquencourt et Environs) et Rencontre et Loisirs. Le rapprochement a été entériné par les assemblées générales de chaque structure en Décembre 2018 sous la forme d'un Apport Partiel d'Actif avec effet juridique au 01/01/2019.

EVENEMENTS POST-CLOTURE

La pandémie de Covid-19 produit des effets déjà très significatifs sur l'économie. Les gouvernements se mobilisent pour y faire face. Parmi les impacts observés, nous pouvons citer :

- Des impacts directs et immédiats sur certains secteurs d'activité tels que : tourisme, loisirs, événementiel, commerce de détail, transports ;
- Des effets diffus tels que : fermetures temporaires de sites, perturbation de la chaîne d'approvisionnement, indisponibilité de la main-d'œuvre, baisse de la demande de certains produits et services, difficulté de trésorerie des débiteurs, baisse des marchés boursiers ;
- Et plus généralement un ralentissement d'ensemble de l'économie et des incertitudes accrues quant à la durée et l'intensité de la perturbation des activités économiques.

S'agissant d'évènements n'ayant aucun lien direct prépondérant avec une situation existant à la clôture de l'exercice, les comptes 2019 n'ont pas été ajustés en fonction de ces évènements postérieurs à la clôture de l'exercice.

L'activité de l'association se poursuit depuis le début de cette pandémie. La perception des subventions et le paiement des dettes sont assurés sans décalage inhabituel. Ainsi, la crise sanitaire ne remet pas en cause, en l'état actuel des connaissances de la direction, la capacité de l'association à poursuivre son activité sur les 12 prochains mois.

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 : 751 483 713 00017

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 : 751 463 713 00017

Immobilisations

GLOBAL 2019

Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019

| Rubriques | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit. Apports |
|---|---------------------|--------------|---------------------|
| Frais d'établissement de recherche et de développement | 70 656.50 | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 113 172.36 | | 16 919.60 |
| Immobilisations incorporelles | 183 828.86 | | 16 919.60 |
| Terrains | 92 957.23 | | |
| Constructions sur sol propre | | | 2 208 871.37 |
| Constructions sur sol d'autrui | 471 205.98 | | 144 196.75 |
| Install générales, agenc. et aménag. des constructions | 40 186.09 | | 3 438.25 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 937 209.90 | | 19 117.65 |
| Install générales, agenc. et aménag. divers | | | |
| Matériel de transport | 1 571 230.98 | | 290 270.86 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 3 095 765.07 | | 190 129.51 |
| Emballage récupérables et divers | 11 724.89 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 772 466.37 | | 677 639.86 |
| Avances et acomptes | | | |
| Immobilisations corporelles | 7 992 746.51 | | 3 533 664.25 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participation | 6 258.43 | | |
| Autres titres immobilisés | 8 399.17 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 263 562.09 | | 64 561.74 |
| Immobilisations financières | 278 219.69 | | 64 561.74 |
| Total Général | 8 454 795.06 | | 3 615 145.59 |

| Rubriques | Virement | Cession | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Frais d'établissement de recherche et de | | | 70 656.50 | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | 5 820.98 | 124 270.98 | |
| Immobilisations incorporelles | | 5 820.98 | 194 927.48 | |
| Terrains | | | 92 957.23 | |
| Constructions sur sol propre | | | 2 208 871.37 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | 615 402.73 | |
| Install générales, agenc. et aménag. des constructions | | | 43 624.34 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 87 838.56 | 868 488.99 | |
| Install générales, agenc. et aménag. divers | | | | |
| Matériel de transport | | 142 644.02 | 1 718 857.82 | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | 265 173.39 | 3 020 721.19 | |
| Emballage récupérables et divers | 2 438.83 | | 9 286.06 | |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 407 081.35 | | 43 024.84 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 2 409 520.22 | 495 655.97 | 8 621 234.57 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participation | | | 6 258.43 | |
| Autres titres immobilisés | | | 8 399.17 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 35 851.47 | 292 272.36 | |
| Immobilisations financières | | 35 851.47 | 306 929.96 | |
| Total Général | 2 409 520.22 | 537 328.42 | 9 123 092.01 | |

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 : 751 405 713 00017

Amortissements

GLOBAL 2019

Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019

| Rubriques | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Frais d'établissement de recherche et de développement | 58 436.74 | 6 351.16 | | 64 787.90 |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 107 027.99 | 3 287.52 | 5 820.98 | 104 494.53 |
| Immobilisations incorporelles | 165 464.73 | 9 638.68 | 5 820.98 | 169 282.43 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | 56 142.08 | | 56 142.08 |
| Construction sur sol d'autrui | 46 138.15 | 43 364.33 | | 89 502.48 |
| Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers | 10 517.56 | 4 322.51 | | 14 840.07 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 898 918.12 | 24 407.49 | 87 838.56 | 835 487.05 |
| Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | 1 203 099.04 | 230 451.31 | 142 670.65 | 1 290 879.70 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 2 846 445.24 | 156 166.15 | 265 178.75 | 2 737 432.64 |
| Emballages récup et divers | 4 309.89 | 1 617.39 | 810.21 | 5 117.07 |
| Immobilisations corporelles | 5 009 428.00 | 516 471.26 | 496 498.17 | 5 029 401.09 |
| Total Général | 5 174 892.73 | 526 109.94 | 502 319.15 | 5 198 683.52 |

| Ventilations des dotations | Linéaires | Dégressifs | Exceptionnels | Dotat dérog | Repr dérog |
|--|-------------------|------------|---------------|-------------|------------|
| Frais d'établissement de recherche et de développement | 6 351.16 | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 287.52 | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 9 638.68 | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | 56 142.08 | | | | |
| Construction sur sol d'autrui | 43 364.33 | | | | |
| Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers | 4 322.51 | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 24 407.49 | | | | |
| Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers | | | | | |
| Matériel de transport | 230 451.31 | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 156 166.15 | | | | |
| Emballages récup et divers | 1 617.39 | | | | |
| Immobilisations corporelles | 516 471.26 | | | | |
| Total Général | 526 109.94 | | | | |

| 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 | | | | |

| RÉSUMÉ DES ÉLÉMENTS DE LA DÉMARCHE D'AUDIT | | | |
|--|------------------|----------------|---------------------|
| N° de l'audit | N° de la mission | N° de la phase | N° de la sous-phase |
| 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 2 | 2 |
| 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 5 | 5 | 5 |
| 6 | 6 | 6 | 6 |
| 7 | 7 | 7 | 7 |
| 8 | 8 | 8 | 8 |
| 9 | 9 | 9 | 9 |
| 10 | 10 | 10 | 10 |
| 11 | 11 | 11 | 11 |
| 12 | 12 | 12 | 12 |
| 13 | 13 | 13 | 13 |
| 14 | 14 | 14 | 14 |
| 15 | 15 | 15 | 15 |
| 16 | 16 | 16 | 16 |
| 17 | 17 | 17 | 17 |
| 18 | 18 | 18 | 18 |
| 19 | 19 | 19 | 19 |
| 20 | 20 | 20 | 20 |
| 21 | 21 | 21 | 21 |
| 22 | 22 | 22 | 22 |
| 23 | 23 | 23 | 23 |
| 24 | 24 | 24 | 24 |
| 25 | 25 | 25 | 25 |
| 26 | 26 | 26 | 26 |
| 27 | 27 | 27 | 27 |
| 28 | 28 | 28 | 28 |
| 29 | 29 | 29 | 29 |
| 30 | 30 | 30 | 30 |
| 31 | 31 | 31 | 31 |
| 32 | 32 | 32 | 32 |
| 33 | 33 | 33 | 33 |
| 34 | 34 | 34 | 34 |
| 35 | 35 | 35 | 35 |
| 36 | 36 | 36 | 36 |
| 37 | 37 | 37 | 37 |
| 38 | 38 | 38 | 38 |
| 39 | 39 | 39 | 39 |
| 40 | 40 | 40 | 40 |
| 41 | 41 | 41 | 41 |
| 42 | 42 | 42 | 42 |
| 43 | 43 | 43 | 43 |
| 44 | 44 | 44 | 44 |
| 45 | 45 | 45 | 45 |
| 46 | 46 | 46 | 46 |
| 47 | 47 | 47 | 47 |
| 48 | 48 | 48 | 48 |
| 49 | 49 | 49 | 49 |
| 50 | 50 | 50 | 50 |
| 51 | 51 | 51 | 51 |
| 52 | 52 | 52 | 52 |
| 53 | 53 | 53 | 53 |
| 54 | 54 | 54 | 54 |
| 55 | 55 | 55 | 55 |
| 56 | 56 | 56 | 56 |
| 57 | 57 | 57 | 57 |
| 58 | 58 | 58 | 58 |
| 59 | 59 | 59 | 59 |
| 60 | 60 | 60 | 60 |
| 61 | 61 | 61 | 61 |
| 62 | 62 | 62 | 62 |
| 63 | 63 | 63 | 63 |
| 64 | 64 | 64 | 64 |
| 65 | 65 | 65 | 65 |
| 66 | 66 | 66 | 66 |
| 67 | 67 | 67 | 67 |
| 68 | 68 | 68 | 68 |
| 69 | 69 | 69 | 69 |
| 70 | 70 | 70 | 70 |
| 71 | 71 | 71 | 71 |
| 72 | 72 | 72 | 72 |
| 73 | 73 | 73 | 73 |
| 74 | 74 | 74 | 74 |
| 75 | 75 | 75 | 75 |
| 76 | 76 | 76 | 76 |
| 77 | 77 | 77 | 77 |
| 78 | 78 | 78 | 78 |
| 79 | 79 | 79 | 79 |
| 80 | 80 | 80 | 80 |
| 81 | 81 | 81 | 81 |
| 82 | 82 | 82 | 82 |
| 83 | 83 | 83 | 83 |
| 84 | 84 | 84 | 84 |
| 85 | 85 | 85 | 85 |
| 86 | 86 | 86 | 86 |
| 87 | 87 | 87 | 87 |
| 88 | 88 | 88 | 88 |
| 89 | 89 | 89 | 89 |
| 90 | 90 | 90 | 90 |
| 91 | 91 | 91 | 91 |
| 92 | 92 | 92 | 92 |
| 93 | 93 | 93 | 93 |
| 94 | 94 | 94 | 94 |
| 95 | 95 | 95 | 95 |
| 96 | 96 | 96 | 96 |
| 97 | 97 | 97 | 97 |
| 98 | 98 | 98 | 98 |
| 99 | 99 | 99 | 99 |
| 100 | 100 | 100 | 100 |

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 : 751 406 713 00017

Créances et Dettes

GLOBAL 2019

Exercice 2019 du 01/01/2019 au 31/12/2019

| 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 | 182 452.37 | | 182 452.37 |
| Autres immobilisations financières | 118 219.16 | | 118 219.16 |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 584 585.16 | 584 585.16 | |
| Personnel et comptes rattachés | 19 224.18 | 19 224.18 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 54 314.00 | 54 314.00 | |
| Etat, impôts sur les bénéfices | | | |
| Etat, TVA | | | |
| Etat, autres impôts | | | |
| Etat, créances diverses | 15 205.00 | 15 205.00 | |
| Groupes et associés | | | |
| Débiteurs divers | 154 947.41 | 154 947.41 | |
| Charges constatées d'avance | 119 387.07 | 119 387.07 | |
| Total général | 1 254 592.78 | 947 662.82 | 306 929.96 |
| 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 : 751 403 713 000 7

| 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 | 733 905.01 | 68 814.45 | 243 271.17 | 421 819.39 |
| Emprunts et dettes financières divers | 27.07 | 27.07 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 447 682.58 | 447 682.58 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 572 534.16 | 1 572 534.16 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 803 982.73 | 1 803 982.73 | | |
| Etat, impôt sur les bénéfices | 1 852.00 | 1 852.00 | | |
| Etat, TVA | | | | |
| Etat, obligations cautionnées | | | | |
| Etat, autres impôts, taxes et assimilés | 372 150.90 | 372 150.90 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 83 205.39 | 83 205.39 | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Autres Dettes | 536 090.14 | 536 090.14 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total général | 5 551 429.98 | 4 886 339.42 | 243 271.17 | 421 819.39 |
| Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 70 422.75 | | | |
| Emprunts dettes contractés auprès d'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 : 751 403 713 00017

TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

| Nature des provisions et des réserves | | Montant au 1 ^{er} janvier | Dotations exercice | Reprises exercice | Montant au 31 décembre |
|---------------------------------------|---|------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| Fonds associatifs | Fonds associatifs sans droits de reprise (102) | | | | 3 004 484,08 |
| | - Valeur du patrimoine intégré (1021) | | | | 0,00 |
| | - Fonds statutaires (1022) | | | | 0,00 |
| | - Apports sans droit de reprise (1024) | 2 844 952,94 | 69 531,14 | | 2 914 484,08 |
| | - Legs et donations (1025) | 90 000,00 | | | 90 000,00 |
| | - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (1026) | 0,00 | | | 0,00 |
| Fonds associatifs | Fonds associatifs avec droits de reprise (103) | | | | 101 500,00 |
| | - Apports avec droits de reprises (1034) | 101 500,00 | | | 101 500,00 |
| | - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (1036) | | | | 0,00 |
| Total I | | 3 036 452,94 | 69 531,14 | 0,00 | 3 105 984,08 |
| Réserves | Réserves (106) | | | | 200 282,70 |
| | - Réserves statutaires ou contractuelles (1063) | | 25 087,92 | | 25 087,92 |
| | - Excédents affecté à l'investissement (10682) | 209 329,00 | 34 642,31 | 3 785,20 | 240 186,11 |
| | - Excédents affecté à la couverture du BFR (10685) | 1 048 802,98 | 9 000,66 | | 1 057 803,64 |
| | - Réserve de compensation (10686) | 16 463,15 | | | 16 463,15 |
| | - Réserve de compensation des charges d'amt (10687) | 56 148,77 | 15 000,00 | 907,56 | 70 241,21 |
| | - Réserve pour constitution des congés payés (1162) | -1 130 367,86 | 107 596,67 | 28 465,20 | -1 209 499,33 |
| Total II | | 200 376,04 | 166 239,64 | 33 157,96 | 200 282,70 |
| Subventions | Subventions d'invest. affectées à des biens non renouvelables (13) | | | | 489 189,90 |
| | - Subventions d'équipement (131) | 504 000,00 | | | 504 000,00 |
| | - Autres subventions d'investissement (138) | | | | 0,00 |
| | - Subventions d'invest. inscrites au cpte de rlt (139) | | | 14 810,10 | -14 810,10 |
| Total III | | 504 000,00 | 0,00 | 14 810,10 | 489 189,90 |
| Provisions réglementées | Provisions réglementées (14) | | | | 2 862 808,02 |
| | - Renforcement de la couverture du BFR (141) | 362 134,94 | | | 362 134,94 |
| | - Renouvellement des immobilisations (142) | 1 182 594,19 | 661 084,81 | | 1 843 679,00 |
| | - Amortissements dérogatoires (145) | | | | 0,00 |
| | - Réserves des plus-values nettes d'actif (1486) | 644 493,75 | 12 500,33 | | 656 994,08 |
| Total IV | | 2 189 222,88 | 673 585,14 | 0,00 | 2 862 808,02 |
| Provisions | Provisions (15) | | | | 1 084 931,97 |
| | - Provisions pour litiges (1511) | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | - Autres provisions pour risques (1518) | 407 194,00 | | 346 829,00 | 60 365,00 |
| | - Provisions pour pensions et obligations (153) | 913 634,52 | 145 541,37 | 34 608,92 | 1 024 566,97 |
| | - Provisions pour grosses réparations (157) | | | | 0,00 |
| | - Autres provisions pour charges (158) | 0,00 | | | 0,00 |
| Total V | | 1 320 828,52 | 145 541,37 | 381 437,92 | 1 084 931,97 |
| Fonds dédiés | Fonds dédiés (19) | | | | 1 330 817,20 |
| | - Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai | 820 000,00 | 5 000,00 | 24 242,72 | 800 757,28 |
| | - Fonds dédiés sur CET | 43 819,00 | | | 43 819,00 |
| | - Autres fonds dédiés : | | | | 0,00 |
| | - Relai parental A parent tiers | 23 000,00 | | | 23 000,00 |
| | - Fondation ANBER (MNA) | | 2 740,00 | | 2 740,00 |
| | - Fondation de France | 15 982,24 | | 3 417,28 | 12 564,96 |
| | - Axe recherche | 70 329,43 | | | 70 329,43 |
| | - Axe remontée des habilitations | 39 769,66 | | 6 371,04 | 33 398,62 |
| | - Axe accompagnement des professionnels | 40 000,00 | | | 40 000,00 |
| | - Axe communication | 23 841,02 | | 2 877,37 | 20 963,65 |
| | - GAP | 178 332,53 | | 8 375,59 | 169 956,94 |
| | - Foyer Bouée Cambrai (Rénov bâtiments, Jeux éducatifs) | 4 049,02 | | | 4 049,02 |
| | - Jeux Foyer Maternel | 3 112,21 | | 2 579,33 | 532,88 |
| | - Projet Vidéo (DRJS) | 718,89 | | | 718,89 |
| | - Projet REAAP Parentalité | 1 872,36 | 2 238,63 | | 4 110,99 |
| | - REAAP Cambrai | | 260,00 | | 260,00 |
| | - Projet Allez les filles | 82,13 | | | 82,13 |
| | - Médiation Santé | 11 713,24 | | 6 943,64 | 4 769,60 |
| | - Médiation social Douai | 18 596,96 | | 12 399,43 | 6 197,53 |
| | - Médiation social Caudry | 2 418,05 | | 2 418,05 | 0,00 |
| | - DRE Cambrai | 278,61 | 3 856,65 | | 4 135,26 |
| | - SAEP Cambrai - Caudry | 70 580,30 | 4 859,00 | | 75 439,30 |
| | - SAEP Douai | 1 774,60 | | | 1 774,60 |
| | - Destin action emploi | | 5 019,38 | | 5 019,38 |
| | - A Fond les Caisses | | 6 197,74 | | 6 197,74 |
| Total VI | | 1 370 270,25 | 30 171,40 | 69 624,45 | 1 330 817,20 |
| Provisions pour dépréciation | Dépréciation des Immobilisations (29) | | | | 41 579,88 |
| | - Incorporelles (290) | | | | 0,00 |
| | - Corporelles (291) | | | | 0,00 |
| | - Financières (296-297) | 14 642,36 | 26 937,52 | | 41 579,88 |
| Provisions pour dépréciation | Dépréciation des comptes de tiers (49) | | | | 0,00 |
| | - Comptes de redevables (491) | | | | 0,00 |
| Total VII | | 14 642,36 | 26 937,52 | 0,00 | 41 579,88 |
| Total général | | 8 635 792,99 | 1 112 006,21 | 499 030,43 | 9 115 593,75 |

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 | Étalement du déficit | Résultat administratif |
|--|--------------------|-------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|------------------------|
| AME | | | 12 056,33 | | 869 854,87 | 93 986,91 | | |
| - Report à nouveau | | | | | | | | |
| - Résultat N-2 (2017) | 822 539,33 | 21 108,58 | -907,56 | | | -46 757,87 | | 797 797,60 |
| - Résultat N-1 (2018) | 563 006,38 | 400 434,00 | -907,56 | | | 38 192,45 | | 1 002 540,39 |
| BOUEE DES JEUNES-APPE-R&L | | | | | | | | |
| <u>Foyers Educatifs de Cambrai</u> | | | | | | | | |
| - Report à nouveau | | | | | 324 237,67 | 190 695,17 | | |
| - Résultat N-2 (2017) | 14 976,32 | -59 463,84 | | | | 7 581,58 | | -36 905,94 |
| - Résultat N-1 (2018) | 202 877,80 | -89 145,90 | | | | -15 359,27 | | 98 372,63 |
| <u>Service de Prévention Spécialisée</u> | | | | | | | | |
| - Report à nouveau | | | | | 118 866,08 | 74 659,20 | | |
| - Résultat N-2 (2017) | 78 259,89 | 14 239,75 | | | | 9 883,58 | | 102 383,22 |
| - Résultat N-1 (2018) | 57 445,59 | 5 403,56 | | | | -5 317,99 | | 57 531,16 |
| Foyers Jean Muller | | | | | | | | |
| - Report à nouveau | | | 1 382,76 | | 337 322,78 | 227 046,65 | -32 736,21 | |
| - DAHT | | | | | | | | |
| - Résultat N-3 (2016) | | | | | | | | |
| - PJJ (DAHT) | 43 844,52 | 50 000,00 | | | 3 618,23 | -2 671,48 | | 94 791,27 |
| - Résultat N-2 (2017) | | | | | | | | |
| - Département (CPOM) | -369 481,33 | -139 333,36 | | | | -21 389,29 | | -528 821,22 |
| - PJJ (DAHT) | -20 874,02 | 51 305,37 | | 8 157,44 | 6 267,96 | 8 232,57 | | 36 774,44 |
| - Résultat N-1 (2018) | | | | | | | | |
| - Département (CPOM) | -445 171,83 | -79 309,36 | | | | -4 213,97 | | -528 695,16 |
| - PJJ (DAHT) | 27 207,37 | 100 000,00 | | | | 2 426,28 | | 129 633,65 |
| GITE | | | | | | | | |
| - Report à nouveau | | | | | 572 647,81 | 186 803,28 | | |
| - Résultat N-2 (2016) | 102 661,50 | 50 000,00 | | | | | | |
| - PJJ (Morbecque) | | | | | 10 680,87 | -20 488,10 | | 142 854,27 |
| - Résultat N-1 (2017) | | | | | | | | |
| - Département (CPOM) | -318 657,62 | -23 199,78 | | | | 6 401,10 | | -335 456,30 |
| - PJJ (Morbecque) | 61 097,86 | 74 880,94 | | 11 484,07 | 10 233,43 | 10 215,52 | | 144 943,68 |
| - Résultat N-1 (2018) | | | | | | | | |
| - Département (CPOM) | -53 348,71 | -3 445,87 | | | | 14 591,27 | | -42 203,31 |
| - PJJ (Morbecque) | -18 030,17 | 100 000,00 | | | | -3 573,97 | | 78 395,86 |
| MOUTATCHOUS | | | | | | | | |
| - Report à nouveau | | | | | 520 483,48 | 398 994,46 | | |
| - Résultat N-1 (2017) | -605 636,79 | 144 921,88 | | | | 11 190,66 | | -449 524,25 |
| - Résultat N-1 (2018) | -292 082,28 | -660 951,00 | | | | 48 370,55 | | -904 662,73 |
| Total général | -149 366,19 | -42 555,03 | 10 241,21 | 19 641,51 | 2 774 213,18 | 1 209 499,29 | -32 736,21 | -172 986,95 |

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 : 751 453 713 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 | -227 651,53 | -268 808,77 | -496 460,30 |
| - AME | 467 979,20 | 797 797,60 | |
| - BOUEE DES JEUNES | -655 315,01 | -426 569,50 | |
| - GITE | 135 744,64 | -190 512,62 | |
| - MOUTATCHOUS | -176 060,36 | -449 524,25 | |
| Résultat de l'association - Gestion libre | -15 518,03 | 0,00 | -15 518,03 |
| Total général | -243 169,56 | -268 808,77 | -511 978,33 |

TALBEAU DES CHEVAUUREMENTS

| Intitulé | Débit | Crédit |
|---|------------|--------------|
| 408000 - Factures non parvenues | | 102 356,43 |
| 418200 - Factures à établir | 4 980,27 | |
| 428000 - Personnel - Charges à payer et produits à recevoir | | 69 314,48 |
| 428200 - Dettes provisionnées pour congés à payer | | 1 438 274,30 |
| 428600 - Autres charges à payer | | 6 475,66 |
| 438200 - Charges sociales sur congés à payer | | 736 005,31 |
| 438600 - Autres charges à payer | | 233 753,54 |
| 468600 - Charges à payer | | 35 186,98 |
| 468700 - Produits à recevoir | 52 465,05 | |
| 486000 - Charges Constatées d'Avance | 119 387,07 | |
| 487000 - Produits Constatées d'Avance | | 0,00 |

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 : 751 463 713 00017

REPARTITION DE LA TRESORERIE

| Intitulé | Montant |
|------------------------|---------------------|
| Banques | 4 133 767,06 |
| Caisses | 53 849,08 |
| Livret association | 2 704 435,08 |
| Livret A / Livret Bleu | 77 164,02 |
| Régies d'avance (540) | 50,00 |
| Total général | 6 969 265,24 |

DECOMPOSITION DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

| Compte | Intitulé | Montant |
|--------|---|--------------------|
| | Charges exceptionnelles | 755 998,72 |
| 671000 | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 40 372,72 |
| 675000 | Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés | 11 551,67 |
| 678000 | Autres charges exceptionnelles | |
| 687250 | Dotations aux amortissements dérogatoires | |
| 687000 | Dotations aux autres provisions réglementées | 704 074,33 |
| | Produits exceptionnels | 437 146,51 |
| 771000 | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 44 118,54 |
| 775000 | Produits des cessions d'éléments d'actif cédés | 24 052,00 |
| 777000 | Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice | 14 810,10 |
| 787000 | Reprises sur dépréciations et provisions | 354 165,87 |
| 797000 | Transfert de charges | |
| | Résultat exceptionnel | -318 852,21 |

AX-AUDIT
4, rue de la Cousinerie
59650 VILLENEUVE D'ASCQ
Tel : 05.23.09.00.70 - Fax : 05.23.09.22.71
contact@ax-audit.fr - www.ax-audit.fr
SAS de Conseil et Audit aux comptes RCS Lille Métropole
Siret : 751 466 713 00017