

# **Dominique SUAUD**

Expert-Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables des Hauts de France

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC des Hauts de France

---

## **Association EOLE**

61, avenue du peuple belge  
59000 LILLE

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 Décembre 2024**

---

**Association EOLE**  
61, avenue du Peuple Belge  
59000 Lille

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

Mesdames, Messieurs les membres,

## **I. Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 09 juin 2022, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de **l'Association EOLE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 d'audit**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

J'ai réalisé ma 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 2023 à la date d'émission de mon rapport.

## **III. Observation**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note n°4 de l'annexe relative aux « *faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture* ».

## **IV. Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

*Mes contrôles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations retenues pour l'établissement des comptes annuels*

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

## **V. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

---

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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.

## **VII. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

---

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

audit. En outre :

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

Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lille, le 21 mai 2025

Signé par Dominique Suaud

Le 21/05/2025

ID: tx\_qrqawArElGzw

*Dominique Suaud*

M. Dominique SUAUD  
Commissaire aux Comptes



# Comptes annuels

EOLE

31/12/2024

Ce document contient 30 pages

EOLE

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	58 468	57 978	489	1 443
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		58 468	57 978	489	1 443
	Immobilisations corporelles	Terrains	183 347	29 045	154 302	154 302
		Constructions	6 054 844	3 812 076	2 242 768	2 413 261
		Inst.techniques, mat.out.industriels	3 805 572	3 234 487	571 085	725 986
		Immobilisations corporelles en cours	251 856		251 856	50 208
		Avances et acomptes				
		TOTAL		10 295 620	7 075 608	3 220 011
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées	107 622	107 622			
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	7 622		7 622	7 622	
	Autres	54 116		54 116	53 516	
	TOTAL		169 361	107 622	61 739	61 138
Total I		10 523 450	7 241 209	3 282 240	3 406 340	
Actif circulant	Stocks et en cours					3 017
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés	678 432	277 578	400 853	344 769
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	1 569 652	161 024	1 408 628	1 068 315
		TOTAL		2 248 084	438 602	1 809 481
	Divers	Valeurs mobilières de placement	528 757		528 757	523 659
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	4 758 144		4 758 144	5 639 236
Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>		21 883		21 883	23 178	
Total II		7 556 870	438 602	7 118 268	7 602 177	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		18 080 321	7 679 812	10 400 508	11 008 517	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

EOLE

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	-83 219	-83 219
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 914 441	1 726 379
	Réserves pour projet de l'entité	1 836 459	1 687 888
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 833 246</i>	<i>1 687 888</i>
	Report à nouveau	945 652	1 820 529
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>64 047</i>	<i>561 679</i>
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-273 478	-506 055
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-174 213</i>	<i>-125 659</i>
	<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>4 339 856</b>	<b>4 645 523</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 199 815	1 009 359
	Provisions réglementées		
<b>Total I</b>		<b>5 539 671</b>	<b>5 654 882</b>
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total I bis</b>			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	1 529 097	1 597 050
<b>Total II</b>		<b>1 529 097</b>	<b>1 597 050</b>
Provisions	Provisions pour risques	200 714	289 371
	Provisions pour charges	87 089	142 286
<b>Total III</b>		<b>287 804</b>	<b>431 657</b>
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	233 010	296 092
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	112 658	113 961
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	673 477	694 543
	Dettes des legs ou donations	6 483	5 949
	Dettes fiscales et sociales	1 057 194	1 007 677
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 601	9 601
	Autres dettes	87 150	156 793
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	864 359	1 040 307
<b>Total IV</b>		<b>3 043 935</b>	<b>3 324 926</b>
Écart de conversion Passif V			
<b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>		<b>10 400 508</b>	<b>11 008 517</b>
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

EOLE

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	350	350
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	1 475 262	1 450 144
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	9 870 835	10 105 697
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	4 565 085	4 503 727
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	272 460	188 518
	Utilisations des fonds dédiés	255 226	62 832
	Autres produits	126 527	61 836
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>12 000 662</b>	<b>11 869 379</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	4 221 599	4 449 022
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	645 461	622 605
	Salaires et traitements	4 990 679	4 662 048
	Charges sociales	1 592 200	1 547 944
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	351 755	507 447
	Dotations aux provisions	121 009	103 306
	Reports en fonds dédiés	187 272	261 040
	Autres charges	330 608	296 963
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>12 440 587</b>	<b>12 450 378</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-439 924</b>	<b>-580 999</b>

EOLE

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	30 741	13 583
	Autres intérêts et produits assimilés	43 685	34 644
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		74 426	48 227
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	-144	9 713
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		-144	9 713
2. Résultat financier (III-IV)		74 571	38 513
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-365 353	-542 485
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	139 892	36 602
	Sur opérations en capital	168 332	391 793
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	45 836	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	354 061	428 395
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	170 277	15 485
	Sur opérations en capital	67 813	159 634
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 629	206 366
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	247 720	381 486
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		106 340	46 908
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		14 465	10 478
Total des produits (I + III + V)		12 429 150	12 346 002
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		12 702 628	12 852 057
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-273 478	-506 055
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-174 213	-125 659
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



EOLE

# Annexe



Page : 8 / 30

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Objet social</b>	<b>4</b>	
<b>2</b>	<b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</b>	<b>4</b>	
<b>3</b>	<b>Description des moyens mis en œuvre</b>	<b>4</b>	
<b>4</b>	<b>Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture</b>		<b>4</b>
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4	
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5	
<b>5</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>6</b>	
5.1	Principes généraux	6	
5.1.1	Changements de méthode comptable	6	
5.1.2	Changements d'estimation	6	
5.1.3	Corrections d'erreurs	6	
5.2	Dérogations	6	
5.3	Principales méthodes comptables	6	
<b>6</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan</b>	<b>8</b>	
6.1	Actif immobilisé	8	
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9	
6.1.3	Immobilisations incorporelles	9	
6.1.4	Immobilisations corporelles	10	
6.1.5	Immobilisations financières	11	
6.2	Actif circulant	12	
6.2.1	Stocks et en cours	12	
6.2.2	Créances	13	
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	14	
6.4	Fonds propres	14	
6.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	14	
6.4.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	15	
6.4.3	Subventions d'investissement	15	
6.4.4	Fonds dédiés	16	
6.5	Provisions pour risques et charges	17	
6.6	Dettes	18	
6.6.1	Etat des dettes	18	
6.6.2	Charges à payer	19	
6.6.3	Produits constatés d'avance	19	
<b>7</b>	<b>Informations relatives au Compte de résultat</b>	<b>20</b>	
7.1	Produits du compte de résultat	20	
7.2	Contributions volontaires en nature	20	
<b>8</b>	<b>Autres informations</b>	<b>21</b>	
8.1	Informations relatives aux dirigeants	21	

8.2	Effectifs	21
8.3	Engagements hors bilan	21



## 1 Objet social

L'association a pour objet l'accueil, l'écoute, l'insertion et la réadaptation professionnelle de toutes les personnes en difficulté, sans discrimination d'aucune sorte. A cet effet, elle met à disposition des familles et personnes un ensemble d'installations matérielles, de services et de moyens. Pour mener à bien sa mission, l'Association peut créer, acquérir et gérer des établissements et services et exercer, à titre accessoire, une activité de production et de service.

## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les missions de l'association s'inscrivent dans des projets qui répondent à des besoins repérés et ce dans des politiques publiques d'insertion sociale et professionnelle. Les actions d'accompagnement s'adressent à des personnes en difficulté sociale. Elles s'articulent autour de l'accueil, de l'hébergement et de l'insertion sociale et professionnelle.

L'association travaille en réseau et en partenariat avec les structures de son territoire afin de répondre au mieux aux besoins et aux attentes des personnes en difficulté.

## 3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par l'entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- / Pour ses activités d'hébergement, de logement et d'insertion par l'activité économique, l'association EOLE reçoit des financements de la DDETS, de l'Agence Régionale de Santé, du Fonds Social Européen et des collectivités locales et territoriales. En 2024, ces financements pour le programme d'activité ont représenté 8 778 K€.
- / Sur ses activités d'hébergement et de logement, l'association utilise des lieux dont elle est propriétaire et des lieux pour lesquels elle contractualise des baux de locations avec les propriétaires.

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

### 4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

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

- / L'application du SEGUR 2 pour tous les permanents ;
- / Poursuite de l'amélioration des statuts collectifs (accords collectifs) ;

- / La diminution du recours à l'intérim ;
- / Poursuite et essaimage du projet RDR Alcool & Tabac ;
- / L'exécution de la deuxième du contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) périmètre DDETS, dont la date de prise d'effet était au 1<sup>er</sup> janvier 2023 ; Pour rappel également, fin du tarif réglementé pour l'électricité lors du dernier trimestre 2023, avec un impact en année pleine sur 2024. Travail à l'optimisation des contrats d'assurance et d'énergie en cours sur 2024.

## 4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration des états financiers de l'association et compte tenu de la situation nette de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

## 5 Principes et méthodes comptables

### 5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement n° 2019-04 de l'Autorité des normes comptables du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales et à celles du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 modifié relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- / Continuité de l'exploitation
- / Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- / Indépendance des exercices
- / Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

#### 5.1.1 Changements de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

#### 5.1.2 Changements d'estimation

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

#### 5.1.3 Corrections d'erreurs

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

### 5.2 Dérogations

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

### 5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

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

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

Les comptes présentés appliquent les méthodes « optionnelles » suivantes parmi celles proposées ainsi par le règlement 2014-03 :

- / L'évaluation des stocks en application de l'article 213-34.

Il est toutefois important de noter que l'association ne dispose plus de stocks au 31.12.2024.

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

### 6.1 Actif immobilisé

#### 6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements					
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	De poste à poste	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	58 468	-	-	-	58 468
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	-	-	-	-	-
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>	-	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>58 468</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58 468</b>
<i>Terrains</i>	183 347	-	-	-	183 347
<i>Constructions</i>	5 989 831	65 014	-	-	6 054 845
<i>Install. techniques, matériel, outillage</i>	804 234	24 597	-	300	829 131
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	2 945 876	57 516	232 184	205 235	2 976 442
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	50 208	201 648	-	-	251 856
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>9 973 495</b>	<b>348 775</b>	<b>232 184</b>	<b>205 535</b>	<b>10 295 621</b>
<i>Participations et créances rattachées</i>	107 622	-	-	-	107 622
<i>Autres titres immobilisés</i>	-	-	-	-	-
<i>Prêts</i>	7 622	-	-	-	7 622
<i>Autres immobilisations financières</i>	53 516	1 606	1 005	-	54 117
<b>Total Immobilisations financières</b>	<b>168 760</b>	<b>1 606</b>	<b>1 005</b>	<b>-</b>	<b>169 361</b>
<b>Total</b>	<b>10 200 724</b>	<b>350 381</b>	<b>233 189</b>	<b>205 535</b>	<b>10 523 450</b>

## 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements					
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Réaffectation d'immos	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	57 025	954	-	-	57 979
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>		-	-	-	-
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>57 025</b>	<b>954</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57 979</b>
<i>Terrains</i>	29 045	-	-	-	29 045
<i>Constructions</i>	3 576 569	226 179	-	9 328	3 812 076
<i>Install. techniques, matériel, outillage</i>	761 915	14 470	-	414	776 799
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	2 262 208	202 906	174 218	166 793	2 457 689
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	-	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>6 629 737</b>	<b>443 555</b>	<b>174 218</b>	<b>176 535</b>	<b>7 075 609</b>
<b>Total</b>	<b>6 686 762</b>	<b>444 509</b>	<b>174 218</b>	<b>176 535</b>	<b>7 133 587</b>

## 6.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 6.1.3.1 Principaux mouvements

Il n'y a pas eu d'acquisitions d'immobilisations incorporelles au cours de l'exercice.

### 6.1.3.2 Modalités d'amortissements

Pour les immobilisations incorporelles non amortissables, il est constaté une provision pour dépréciation lorsque la valeur de réalisation à la clôture de l'exercice est inférieure à son prix d'achat.

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée d'amortissement
Logiciels	L	1 et 2 ans

#### 6.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

##### 6.1.4.1 Principaux mouvements

Les principales acquisitions réalisées sur l'exercice sont les acquisitions suivantes :

- / Constructions pour 226 K€ ;
- / Autres immobilisations corporelles pour 203 K€ ;

Les principales sorties de l'exercice sont les suivantes :

- / Autres immobilisations corporelles pour 174 K€ ;

Les acquisitions des autres immobilisations corporelles sont majoritairement composées des travaux en cours sur les dépenses engagées dans le cadre de la rénovation du CHRS EUGENIE SMET, pour 149 853 €.

## 6.1.4.2 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée d'amortissement
Constructions	L	20 ans
Installations techniques	L	10 à 20 ans
Matériel et outillage industriels < 12 K€	L	5 ans
Matériel et outillage industriels > 12 K€	L	7 ans
Matériel de transport	L	5 ans
Matériel de bureau	L	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L	3 à 5 ans

## 6.1.5 Immobilisations financières

Catégories d'immobilisations	Montant Net	
	31/12/2024	31/12/2023
Participations	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-
Autres titres immobilisés	-	-
Prêts	7 622	7 622
Autres immobilisations financières	54 117	53 516



## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Stocks et en cours

Les stocks de matières sont évalués à leur coût d'acquisition et les stocks de produits finis sont évalués à leur coût de production.

Les mouvements s'opèrent sur la base de la méthode « premier entré, premier sorti ».

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stock de matières premières	-		-
Stock de fournitures	-		-
Stock de travaux en cours	-		-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Il n'y a plus de stock au 31.12.2024.

## 6.2.2 Créances

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

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	<b>61 739</b>	<b>-</b>	<b>61 739</b>
<i>Créances rattachées à des participations</i>	-		-
<i>Prêts</i>	7 622		7 622
<i>Autres</i>	54 117		54 117
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>2 238 637</b>	<b>2 238 637</b>	<b>-</b>
<i>Clients douteux ou litigieux</i>	133 970	133 970	-
<i>Autres créances clients</i>	515 462	515 462	-
<i>Fournisseurs – avances et avoirs</i>	47 409	47 409	-
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	47 685	47 685	-
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	-	-	-
<i>Etat et autres collectivités publiques</i>	1 229 579	1 229 579	-
<b>Débiteurs divers</b>	<b>264 532</b>	<b>264 532</b>	<b>-</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>21 884</b>	<b>21 884</b>	
<b>Total</b>	<b>2 322 260</b>	<b>2 260 520</b>	<b>61 739</b>

### 6.2.2.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif.

Le montant des charges constatées d'avance est de 21 884 € et correspond à de l'exploitation.

Il n'y a pas d'écarts de conversion actif.

### 6.2.2.2 Produits à recevoir

Néant.

## 6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Situations et mouvements				
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations corporelles				-
Immobilisations financières	107 622			107 622
Stocks				-
Créances	164 373	6 720	37 123	133 970
Subvention à recevoir	143 608			143 608
Autres débiteurs divers	-	164 144		164 144
<b>Total</b>	<b>415 604</b>	<b>170 864</b>	<b>37 123</b>	<b>549 345</b>

## 6.4 Fonds propres

### 6.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	- 83 219				- 83 219
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Réserves	3 411 840	339 061			3 750 901
Dont réserve pour compensation	633 108	224 445			857 553
Dont excédents affectés à l'investissement	2 609 208	114 617			2 723 825
Dont autres réserves pour projet associatif	169 524				169 524
Report à nouveau	1 820 530	- 874 877			945 653
Dont report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	561 679	- 497 632			64 047
Résultat de l'exercice	- 506 055	506 055		273 478	- 273 478
Dont activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée - CPOM DGF	125 659	- 125 659		- 627	627
Dont activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée - Siège	39 227	- 39 227		- 20 912	20 912
Dont activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée - CPOM Subventions	252 700	- 252 700		- 152 674	152 674
Situation nette	4 643 095	- 29 761	-	273 478	4 339 856
Subventions d'investissement	1 009 359		190 457		1 199 816
Provisions réglementées	-				-
<b>Total</b>	<b>5 652 454</b>	<b>- 29 761</b>	<b>190 457</b>	<b>273 478</b>	<b>5 539 672</b>
Produits constatés d'avance	1 040 307		14 118	190 065	864 359
Fonds dédiés	1 597 051		187 273	255 226	1 529 097

## 6.4.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		881 606
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		64 047
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		170 967
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours		0
• Charges et produits dont la prise en compte est différée	81 951	
• Dépenses pour congés payés	24 969	
<b>Solde</b>	<b>31 717</b>	<b>2 022 269</b>

## 6.4.3 Subventions d'investissement

Subventions d'investissement	31/12/2023	Variations de l'exercice		31/12/2024
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal	2 196 318	532 445	211 191	2 517 572
Quotes-parts virées au résultat	1 186 958	168 933	38 135	1 317 756
Montant net en fonds propres	1 009 359			1 199 816

## 6.4.4 Fonds dédiés

Fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice			A la clôture de l'exercice	
	Montant global	Augmentation de l'exercice (dont dotation)	Diminution de l'exercice (dont reprises)	Transfert	Montant global	Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
<b>Sur subventions d'exploitation</b>						
Subvention Ingénierie sociale	17 000		17 000		-	
Subvention Accueil de Jour	266 807	105 675	14 087		358 394	14 198
Subvention ASL – FSL Innovation	11 021	15 750	11 021		15 750	
Subvention Aides Urgence	51 892				51 892	51 892
Subvention Logement Temporaire	19 000				19 000	19 000
Subvention CHU Femmes	95 396				95 396	95 396
Subvention HU Familles	34 000	5 000			39 000	34 000
Subvention CHU Hommes	4 000				4 000	4 000
Subvention SEMICO CADA (Asso)	2 426			- 2 426	-	-
Subvention Logement Disséminés	1 467			- 1 467	-	-
Subvention Maison Relais Anstaing	5 254				5 254	
Subvention Maison Relais Haubourdin	19 223				19 223	
Subvention Maison Relais Marcq-en-Baroeul	14 586				14 586	
Subvention Maison Relais Nieppe	22 126				22 126	
Subvention Maison Roncq	-				-	
Subvention Maison Wasquehal	-				-	
<b>Sur ressources Associatives</b>						
Association	167 797			3 893	171 690	167 797
CHU Hommes – Renfort temporaire en ressources humaines sur le volet santé et accompagnement social	95 523		73 318		22 205	
Hébergement des personnes en transition de genre au sein de l'Escale	31 912		31 912		-	
Evaluation de la plus-value des actions menées et mesures des impacts sur le Pôle Inclusion Sociale	60 000				60 000	60 000
					-	
<b>Sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS</b>						
					-	
LHSS – Affectées à l'exploitation	250 623	41 461	81 963	113	210 234	
LHSS – Affectées à l'investissement	112 524	19 387	25 925	- 113	105 874	
CHRS Escale	46 319				46 319	46 319
CADA	167				167	167
Hébergements disséminés	216 024				216 024	216 024
CHRS Eugénie Smet	1 863				1 863	1 863
					-	
<b>Sur autres contributions financières</b>						
					-	
Dons	50 100				50 100	50 100
<b>TOTAL</b>	<b>1 597 051</b>	<b>187 273</b>	<b>255 226</b>	<b>-</b>	<b>1 529 098</b>	<b>760 757</b>

## 6.5 Provisions pour risques et charges

Provisions	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice
Provisions pour litiges prud'hommel	126 851		45 000	81 851
Autres provisions pour risques	162 520	27 200	70 856	118 864
Provisions pour gros entretien	-			-
Provision d'indemnité de départ à la retraite	95 450	87 089	95 450	87 089
Autres provisions pour charges	46 836		46 836	-
<b>Total</b>	<b>431 658</b>	<b>114 289</b>	<b>258 143</b>	<b>287 804</b>

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues pour la provision d'indemnité de départ à la retraite :

- / Taux d'actualisation : 3,70% ;
- / Taux d'évolution annuel des salaires : 2% ;
- / Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- / Date d'entrée du salarié ;
- / Taux moyen de charges sociales pour les cadres : 63% et pour les non-cadres : 54%
- / Une table de turnover pour les cadres et une pour les non-cadres.

Le montant de l'engagement retraite s'élève à 147 089 €. Cet engagement retraite a fait l'objet d'une externalisation auprès du CIC pour un montant net des frais bancaires de 60 000 €.

Le solde de l'engagement est constaté en provision pour risques et charges pour 87 089 €.

## 6.6 Dettes

### 6.6.1 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :	233 011			
- à 2 ans au maximum à l'origine	541	541		
- à plus de 2 ans à l'origine	232 470	63 951	168 519	
Emprunts et dettes financières divers	112 658	67 314		45 344
Fournisseurs et comptes rattachés	673 477	673 477		
Personnel et comptes rattachés	397 635	397 635		
Sécurité sociale et autres organismes	582 491	582 491		
Etat et autres collectivités publiques	77 068	77 068		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 602	9 602		
Autres dettes	93 634	93 634		
Produits constatés d'avance	864 359	864 359		
<b>Total</b>	<b>3 324 927</b>	<b>3 092 457</b>	<b>232 470</b>	<b>-</b>

## 6.6.2 Charges à payer

Charges à payer	Montant brut
<b>Fournisseurs</b>	<b>154 532</b>
<i>Factures non parvenues</i>	154 532
<i>RRR à accorder at autres avoirs</i>	
<b>Congés payés et RTT</b>	<b>459 224</b>
<i>Congés provisionnés</i>	306 149
<i>Charges sociales sur congés payés</i>	153 075
<b>Autres dettes fiscales et sociales</b>	<b>54 004</b>
<i>Personnel</i>	44 998
<i>Organismes sociaux</i>	9 006
<i>Etat</i>	-
<b>Autres dettes</b>	<b>-</b>
<b>Intérêts courus</b>	<b>469</b>
<i>Emprunts et dettes assimilés</i>	469
<i>Concours bancaires courants</i>	-
<b>Total</b>	<b>668 229</b>

## 6.6.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance d'un montant de 864 359 € concernent des produits d'exploitation.



## 7 Informations relatives au Compte de résultat

### 7.1 Produits du compte de résultat

Montants en K€	2024	2023
<b>Cotisations</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>1 475 263</b>	<b>1 450 144</b>
– dont participations des usagers et CAF	736 375	666 577
– dont chiffre d'affaires IAE	668 279	651 816
<b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>9 870 836</b>	<b>10 105 697</b>
– dont produits de la tarification	4 565 086	4 503 727
– dont subventions	4 213 318	4 584 812
– dont ASP	1 092 432	1 017 158
<b>Reprises sur amort. Dépr.prov. Et transferts de charges</b>	<b>272 460</b>	<b>188 518</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>219 169</b>	<b>62 832</b>
<b>Autres produits</b>	<b>126 528</b>	<b>61 837</b>
<b>Total</b>	<b>11 964 605</b>	<b>11 869 379</b>

### 7.2 Contributions volontaires en nature

L'entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature car la nature et l'importance de celles-ci ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.

## 8 Autres informations

### 8.1 Informations relatives aux dirigeants

L'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif prévoit notamment la publication dans le compte financier de la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Une réponse ministérielle du 28 février 2008 précise que les informations ne doivent pas être individualisées par personne physique. En effet, cela reviendrait à divulguer la rémunération de certains salariés, informations considérées comme confidentielles.

### 8.2 Effectifs

L'effectif moyen de l'association au 31/12/2024 est de 169 ETP dont 102 CDI, 20 CDD et 47 CDDI.

### 8.3 Engagements hors bilan

Néant.