



AX-AUDIT
Commissariat aux comptes

**GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS
PARTENAIRES**

Siège social :

87 Rue du molinel
59700 MARCQ-EN-BAROEUIL

SIREN 433 833 274

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31/12/2021

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'Angévinière - 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 2021

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 31/12/2021, 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Faits majeurs » de l'annexe des comptes annuels qui expose l'impact des opérations de fusions sur les comptes de l'exercice clos.

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 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 notamment pour ce qui concerne la correcte comptabilisation des opérations de fusions.

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.

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 de gestion du Conseil d'Administration 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 la société 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 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 société.

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 la société 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 22 Juin 2022.

Signé électroniquement le 22/06/2022 par
Laurent BAZIN



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

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. Et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	52 168,50	-49 851,90	2 316,60	3 504,60
	Frais de recherche et de développement	18 488,00	-18 488,00	0,00	588,00
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	133 426,98	-115 096,27	18 330,71	24 235,64
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	728 825,87		728 825,87	92 957,23
	Constructions	22 089 593,62	-13 742 564,36	8 347 029,26	2 575 986,74
	Installations technique, mat. et outillage indus.	923 684,53	-866 581,94	57 102,59	44 363,12
	Autres immobilisations corporelles	5 300 398,81	-4 312 798,55	987 600,26	871 580,08
	Immobilisation grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	1 322 331,13		1 322 331,13	206 982,17
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations	166 258,43	-6 258,43	160 000,00	100 000,00
	Autres titres immobilisés	181 347,17	-8 383,93	172 963,24	120 015,24
	Prêts	197 176,07		197 176,07	207 792,48
	Autres immobilisations financières	70 922,77		70 922,77	63 055,52
	TOTAL (I)	31 184 621,88	-19 120 023,38	12 064 598,50	4 311 060,82
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En cours de productions de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avance et Acomptes versés sur commandes	21 923,32		21 923,32	39 266,23
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 595 717,54		1 595 717,54	3 401 652,07
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	773 450,74	-5 644,08	767 806,66	544 605,66
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	884 707,79	-98,21	884 609,58	884 643,03
	DISPONIBILITES	7 755 875,22		7 755 875,22	4 495 714,74
	Charges constatées d'avance	118 121,80		118 121,80	133 181,31
	TOTAL (II)	11 149 796,41	-5 742,29	11 144 054,12	9 499 063,04
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	42 334 418,29	-19 125 765,67	23 208 652,62	13 810 123,86
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droits de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	7 283 381,56	3 131 348,25
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	22 000,00	101 500,00
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 761 622,76	1 444 374,45
	dont réserves des activités sous gestion contrôlée	1 743 534,01	1 444 374,45
	Autres		
Fonds reportés et dédiés	Report à nouveau	-4 195 107,29	-4 271 086,71
	dont Rep. À nouveau sous ctrl de tiers financeurs	-303 875,29	-689 466,36
	Excédent ou déficit de l'exercice	-57 474,15	397 012,73
	dont excédent ou déficit de l'exercice des activités sous gestion contrôlée	222 838,41	378 923,98
	Total des fonds propres (situation nette)	4 814 422,88	803 148,72
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 427 975,09	951 007,07
	Provisions réglementées	4 985 810,97	3 602 922,97
	Total des autres fonds propres		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds propres I Total des fonds associatifs	12 228 208,94	5 357 078,76
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donation		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	1 219 069,97	1 111 526,67
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	9 761,26	18 370,60
	Fonds dédiés sur concours publics	239 271,97	214 956,03
	Total des fonds reportés et dédiés	1 468 103,20	1 344 853,30
DETTE (1)	Provisions pour risques	277 315,54	275 635,64
	Provisions pour charges	1 003 749,89	983 855,50
	Total des provisions	1 281 065,43	1 259 491,14
	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
DETTE (2)	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 259 565,19	681 645,87
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	665 711,67	688 404,61
DETTE (3)	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 670 170,95	3 737 250,55
	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	476 086,71	40 869,01
	Autres dettes	144 201,53	699 366,12
DETTE (4)	Produits constatés d'avance	15 539,00	1 164,50
	Total des dettes	8 231 275,05	5 848 700,66
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	23 208 652,62	13 810 123,86
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		
	(1) Dont à moins d'un an	5 313 231,33	5 284 754,68
	(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

		31/12/2021	31/12/2020
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	210,00 €	
	Vente de biens de services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	269 750,53 €	85 434,25 €
	- divers		
	Production stockée ou déstock. Prod.		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	30 704 417,54 €	29 246 975,41 €
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation cosomptible		
CHARGES D'EXPLOITATION	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 100,00 €	21 635,60 €
	Mécénats		
	Legs, donations et assurance-vie		
	Contributions financières	319 263,00 €	110 272,18 €
	Reprise sur amts, dép, prov et trf de charg.	281 229,84 €	164 327,64 €
	Utilisations des fonds dédiés	301 559,35 €	163 965,60 €
	Autres produits	772 632,19 €	526 433,92 €
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	32 650 162,45 €	30 319 044,60 €
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approv.		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	5 867 158,88 €	5 246 184,95 €
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 267 673,93 €	2 168 571,12 €
	Salaires et traitements	16 189 112,90 €	15 447 218,07 €
	Charges sociales	5 649 110,71 €	5 378 246,32 €
	Dotation aux amortissements et dépréciation	1 198 925,55 €	467 412,43 €
	Dotation aux provisions	308 448,21 €	338 886,81 €
	Reports en fonds dédiés	423 246,11 €	178 005,05 €
	Autres charges	114 517,84 €	107 892,10 €
	Total des charges d'exploitation	32 018 194,13 €	29 332 416,85 €
	RESULTAT D'EXPLOITATION	631 968,32 €	986 627,75 €

GROUPEMENT DES ASSOCIATIONS PARTENAIRES

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020
RESULTAT D'EXPLOITATION		631 968,32 €	986 627,75 €
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	675,00 €	
	Autres intérêts et produits assimilés	5 249,49 €	4 781,24 €
	Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		5 924,49 €	4 781,24 €
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	33,45 €	64,76 €
	Intérêts et charges assimilées	53 548,80 €	11 050,11 €
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		53 582,25 €	11 114,87 €
RESULTAT FINANCIER		- 47 657,76 €	- 6 333,63 €
RESULTAT COURANT avant impôts		584 310,56 €	980 294,12 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	37 483,88 €	26 664,28 €
	Sur opérations en capital	158 071,31 €	57 032,83 €
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	6 901,00 €	35 711,94 €
	Total des produits exceptionnels	202 456,19 €	119 409,05 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	310 585,22 €	32 875,73 €
	Sur opérations en capital	7 271,47 €	21 694,31 €
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	524 678,21 €	647 380,40 €
	Total des charges exceptionnelles	842 534,90 €	701 950,44 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL		- 640 078,71 €	- 582 541,39 €
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 706,00 €	740,00 €
TOTAL DES PRODUITS		32 858 543,13 €	30 443 234,89 €
TOTAL DES CHARGES		32 916 017,28 €	30 046 222,16 €
EXCEDENT ou DEFICIT		- 57 474,15 €	397 012,73 €

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de **23 208 653 €** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de – **57 474 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1/01/2021 au 31/12/2021. Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/04/2022 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.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

Immobilisations corporelles

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

• Constructions gros œuvre	50 ans
• Toiture	30 ans
• Voirie – Réseaux – Divers	20 ans
• Agencements et aménagements des constructions	15 ans
• Matériel et outillage	5 - 10 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Mobilier de bureau	5 - 10 ans
• Construction non décomposées antérieures au 01/01/05	25-30 ans
• Immobilisations incorporelles	1-5 ans

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 2020 et 2021 une diminution importante de nos créances clients. Cela correspond à rythme de versement des dotations globalisées de fin d'année pour le Département du Nord. En 2020 les engagements de décembre ainsi que les financements sur les nouvelles actions ont été régularisés sur janvier 2021. En 2021 la dotation de décembre a été réglée avant le 31 décembre, il ne restait alors que le financement des nouvelles actions pour lesquelles le financement est arrivé début 2022.

INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

- 3) Il a été fait application de l'instruction budgétaire et comptable M 22 qui s'applique aux établissements et services sociaux et médicaux sociaux relevant de l'article 314-1 du CASF (instruction codificatrice N°03-021-M22 du 19 mars 2003) et de l'instruction du 17 août de la direction générale de l'action sociale (DGAS/SD5B/2007/319).
- 4) Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment :
- L'amortissement des immobilisations corporelles, excepté le matériel de transport, est calculé à partir du 1^{er} janvier suivant la date d'acquisition du bien pour les immobilisations acquises avant 2009.
Pour les acquisitions à partir de 2010, l'amortissement se calcule à compter de la date d'acquisition.
 - Un montant de 1 003 750 € (charges sociales comprises) est repris en provision pour départ en retraite.
Il est calculé sur base des salariés ayant plus de 57 ans au 31/12/2021 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 3 666 322 €.

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 %

5) La charge enregistrée dans les comptes 2021 relatif aux honoraires du commissaire aux comptes est de 39 034 €.

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 6 K €.

La ventilation du poste valeurs mobilières de placement s'établit ainsi au 31/12/2021 :

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
Parts sociales – Crédit coopératif		Indéterminée	52 445	0
Parts SCI DAP	12/12/2007	Indéterminée	60 000	0
EcoTréso – Caisse d'épargne	19/12/2020	5 ans	120 000	0
Autres titres immobilisés		Indéterminée	15 160.85	14 642.36

8) Garanties des emprunts en cours

Etablissement bancaire	Capital emprunté	Montant garanti	Garantie	Date de fin	Capital restant dû
CIC	600 000 €	600 000 €	Hypothèque conventionnelle	09/2034	480 833 €
Crédit coopératif	483 000 €	240 236 €	Caution auprès de CEGC	11/2036	480 472 €
Crédit coopératif	310 000 €	310 000 €	Caution du département	01/2035	213 503 €
Crédit du Nord	250 000 €	41 667	Hypothèque sur l'immeuble financé	04/2023	25 000 €
Caisse d'épargne	425 000 €	267 731	Caution bancaire CEGC à hauteur de 70 % du capital emprunté	12/2027	225 572 €
Caisse d'épargne	175 000 €	125 984 €	Caution bancaire CEGC à hauteur de 70 % du capital emprunté	12/2027	108 803 €
Crédit du Nord	370 000 €	370 000 €	Privilège sur le bien financé	05/2027	101 750 €

Crédit du Nord	197 000 €	98 500 €	Nantissement compte à terme	02/2023	76 892 €
----------------	-----------	----------	-----------------------------	---------	----------

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

Elle représente 60% du capital social de cette dernière dont voici quelques informations financières au 31/12/2021 :

Capital	100 000 €
Réserves et report à nouveau	- 93 368 €
Résultat de l'exercice	+ 2 €
Valeur comptable brute	60 000 €
Valeur comptable nette	60 000 €
Prêts et avances consenties	0
Cautions et avals donnés	0
Chiffre d'affaires HT	48 880 €

10) Répartition de l'effectif ETP Hommes/Femmes CDI/CDD 31/12/2021 (hors CDD de remplacement)

Etablissements	Hommes	Femmes	Consolidé
CDD	18	27	45
CDI	153	336	489
Total	171	363	534

- 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 233 310 €.

12) Provisions

Nature des provisions	Montant au 1 ^{er} janvier 2021	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant au 31 décembre 2021
Provisions pour risques et charges (15)				
- Autres provisions pour risques (1518)	275 635,64	116 643,74	114 963,84	277 315,54
- Provisions pour pensions et obligations (153)	983 855,50	130 888,39	110 994,00	1 003 749,89
Provisions réglementées (14)				
- Renforcement de la couverture du BFR (141)	427 500,69			427 500,69
- Renouvellement des immobilisations (142)	2 475 664,29	461 929,68	1 546 511,93	1 391 082,04
- Amortissements dérogatoires (145)	183 815,00	8 970,00	3 116,00	189 669,00
- Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	699 757,99	2 277 801,25		2 977 559,24
	5 046 229,11	2 996 233,06	1 775 585,77	6 266 876,40

Les provisions pour risques et charges comprennent la provision des engagements retraite pour les personnes ayant au moins 57 ans au 31 décembre 2021 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. Au titre de l'opération de fusion, il a été remonté des associations apporteuses 2 224 023 € de réserves de plus-values nettes d'actif et qui apparaissent en dotations de l'exercice.

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. Du fait de l'opération de fusion, une partie de la provision n'avait plus d'objet. Il a été décidé de reporter directement la provision n'ayant plus son objet de renouvellement d'immobilisations en fonds propres sans droit de reprise pour 1 546 512 €.

13) Nous notons 1 322 331 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 mis en service en février 2022 ainsi que l'acquisition de matériels informatiques.

14) 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

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 prévoyaient 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 a pris effet rétroactif au 1er janvier 2021. Le montant définitif de la fusion a été 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 et Disponibilités	Dettes financières	Autres Dettes	
RENCONTRES ET LOISIRS	269 068	199 136	222 120	5 529	240 555
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
MOU	1 628 400	30 575		1 224	1 657 751
TOTAL	7 332 045	908 598	2 406 073	22 700	5 811 871

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.

Dans la mesure où l'une des clauses suspensives relative au traité de fusion avec l'association l'AME n'a pu être levée, la fusion n'a pu devenir effective au cours de l'exercice 2021 pour cette association.

En autres faits majeurs nous constatons :

- L'attribution de 2 subventions d'investissement de 270 000 € et 180 000 € par le Département du Nord pour respectivement la rénovation d'un foyer d'internat situé à Cambrai (SOLESMES) et la mise aux normes d'un foyer d'internat situé à Roubaix (SOUBISE)
- L'octroi d'un prêt bancaire de 483 000 € au Crédit coopératif pour le financement de la rénovation du foyer d'internat situé à Cambrai (SESAME)
- L'attribution d'une subvention de 300 000 € du fond de dotation de la maison du père haluin pour la rénovation du foyer d'internat situé à Cambrai (SESAME)
- L'ouverture d'un Service d'Urgence Provisoire d'Evaluation et de Réorientation (SUPER) en juillet 2021 et hébergeant 10 jeunes sur le territoire de Cambrai. Ce service a été ouvert sous la forme d'une expérimentation pour le Département du Nord.

EVENEMENTS POST-CLOTURE

Des travaux de rénovation du foyer d'hébergement rue du château de selle à Cambrai ont démarré en fin d'année 2020. Ils ont permis de réhabiliter un foyer d'internat de 15 places et d'accueillir les jeunes du foyer de Niergnies. Le bâtiment a été mis en service en février 2022.

Afin de répondre au besoin de place du département du Nord pour le territoire de Roubaix-Tourcoing sur des jeunes de moins de 6 ans, une unité d'hébergement de 6 places a reçu l'autorisation pour une ouverture sur 2022. Il s'agit d'une action expérimentale.

Immobilisations

GLOBAL

Exercice 2021 du 01/01/2021 au 31/12/2021

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	70 656.50		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	133 426.98		
Immobilisations incorporelles	204 083.48		
Terrains	92 957.23		635 868.64
Constructions sur sol propre	2 208 871.37		13 698 943.44
Constructions sur sol d'autrui	639 119.63		58 463.02
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	50 905.11		5 433 291.05
Installations techniques, matériel et outillage industriels	894 654.03		31 709.54
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	1 897 871.99		376 616.98
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 138 941.90		85 990.18
Emballage récupérables et divers	9 286.06		
Immobilisations corporelles en cours	206 982.17		1 136 735.96
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	9 139 589.49		21 457 618.81
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	106 258.43		60 000.00
Autres titres immobilisés	128 399.17		52 948.00
Prêts et autres immobilisations financières	270 848.00		23 619.25
Immobilisations financières	505 505.60		136 567.25
Total Général	9 849 178.57		21 594 186.06

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	
Immobilisations incorporelles			204 083.48	
Terrains			728 825.87	
Constructions sur sol propre			15 907 814.81	
Constructions sur sol d'autrui			697 582.65	
Install générales, agenc. et aménag. des construction			5 484 196.16	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		2 679.04	923 684.53	
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		201 272.78	2 073 216.19	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		7 035.52	3 217 896.56	
Emballage récupérables et divers			9 286.06	
Immobilisations corporelles en cours	21 387.00		1 322 331.13	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	21 387.00	210 987.34	30 364 833.96	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			166 258.43	
Autres titres immobilisés			181 347.17	
Prêts et autres immobilisations financières		26 368.41	268 098.84	
Immobilisations financières		26 368.41	615 704.44	
Total Général	21 387.00	237 355.75	31 184 621.88	

Amortissements

GLOBAL

Exercice 2021 du 01/01/2021 au 31/12/2021

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	66 563.90	1 776.00		68 339.90
Autres postes d'immobilisations incorporelles	109 191.34	5 904.93		115 096.27
Immobilisations incorporelles	175 755.24	7 680.93		183 436.17
Terrains				
Constructions sur sol propre	157 930.95	9 140 814.29		9 298 745.24
Construction sur sol d'autrui	145 594.80	104 624.91		250 219.71
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	19 383.62	4 174 215.79		4 193 599.41
Installations techniques, matériel et outillage	850 290.91	18 970.07	2 679.04	866 581.94
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	1 307 105.86	213 959.59	194 001.31	1 327 064.14
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 860 719.72	117 020.64	277.46	2 977 462.90
Emballages récup et divers	6 694.29	1 577.22		8 271.51
Immobilisations corporelles	5 347 720.15	13 771 182.51	196 957.81	18 921 944.85
Total Général	5 523 475.39	13 778 863.44	196 957.81	19 105 381.02

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	5 904.93				
Immobilisations incorporelles	7 680.93				
Terrains					
Constructions sur sol propre	9 126 617.23		14 197.06	8 970.00	3 116.00
Construction sur sol d'autrui	104 624.91				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	4 174 215.79				
Installations techniques, matériel et outillage	18 970.07				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements					
Matériel de transport	213 959.59				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	117 020.64				
Emballages récup et divers	1 577.22				
Immobilisations corporelles	13 756 985.45		14 197.06	8 970.00	3 116.00
Total Général	13 764 666.38		14 197.06	8 970.00	3 116.00

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

*Compte tenu des opérations de fusion engagées sur l'exercice 2021 impliquant la remontée des bâtiments des associations apporteurs au profit du GAP, une somme significative des dotations aux amortissements comprend la remontée des amortissements déjà pratiqués dans les entités apporteurs et vient limiter l'impact sur le résultat.

Créances et Dettes

GLOBAL

Exercice 2021 du 01/01/2021 au 31/12/2021

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	197 176.07		191 176.07
Autres immobilisations financières	252 269.94		252 269.94
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 595 717.54	1 595 717.54	
Personnel et comptes rattachés	10 770.82	10 770.82	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	247 865.29	247 865.29	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	505 486.63	505 486.63	
Charges constatées d'avance	118 121.80	118 121.80	
Total général	2 933 666.52	2 477 962.08	449 704.44
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	85 916.81	85 916.81		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	3 253 306.15	339 800.77	1 210 016.50	1 690 572.16
Emprunts et dettes financières divers	25.25	25.25		
Fournisseurs et comptes rattachés	665 611.67	665 611.67		
Personnel et comptes rattachés	1 553 480.91	1 553 480.91		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 732 799.51	1 732 799.51		
Etat, impôt sur les bénéfices	1 752.32	1 752.32		
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	385 331.94	385 331.94		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	476 086.71	476 086.71		
Groupes et associés				
Autres Dettes	144 201.53	144 201.53		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	15 539.00	15 539.00		
Total général	8 314 051.80	5 400 546.42	1 210 016.50	1 690 572.16
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	483 000.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	338 574.67			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	Montant au 1 janvier 2021	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Montant au 31 décembre 2021
Fonds associatifs sans droits de reprise (102)					
<u>Fonds propres complémentaires</u>					
- Apports sans droit de reprise (10241)	3 041 348,25		4 152 033,31		7 193 381,56
- Legs et donations (10242)	90 000,00				90 000,00
Fonds associatifs avec droits de reprise (103)					
<u>Fonds propres complémentaires</u>					
- Apports avec droits de reprises (1034)	101 500,00			79 500,00	22 000,00
Total I	3 232 848,25		4 152 033,31	79 500,00	7 305 381,56
Réserves (106)					
<u>Réserves pour projet de l'entité sous gestion contrôlée</u>					
- Réserves d'investissement (106851)	260 686,09			3 785,00	256 901,09
- Réserves compensation déficit (106852)	76 463,15				76 463,15
- Réserves compensation charges amt (106853)	24 333,65	-907,56			23 426,09
- Réserves de trésorerie (106854)	1 057 803,64	134 108,86	806 790,57	647 721,31	1 350 981,76
- Réserves autres (106855)	25 087,92		10 674,00		35 761,92
<u>Réserves pour projet de l'entité hors gestion contrôlée</u>					
- Réserves de trésorerie (106884)		18 088,75			18 088,75
Total II	1 444 374,45	151 290,05	817 464,57	651 506,31	1 761 622,76
Report à nouveau et Excédent de l'exercice					
- Report à nouveau (résultat sous contrôle de tiers compris)	-4 271 086,71	245 722,66	647 721,31	817 464,57	-4 195 107,31
- Excédent de l'exercice	397 012,73	-397 012,73			0,00
- Déficit de l'exercice				57 474,15	-57 474,15
Total III	-3 874 073,98	-151 290,07	647 721,31	874 938,72	-4 252 581,46
SITUATION NETTE (I + II + III)	803 148,72	-0,02	5 617 219,19	1 605 945,03	4 814 422,86
Subventions d'invest. affectées à des biens non renouvelables (13)					
- Subventions d'équipement (131)	990 750,00		2 266 797,43	2 174,36	3 255 373,07
- Autres subventions d'investissement (138)	0,00				0,00
- Subventions d'invest. inscrites au cpte de rlt (139)	-39 742,93		-787 655,05		-827 397,98
Total IV	951 007,07	0,00	1 479 142,38	2 174,36	2 427 975,09
Provisions réglementées (14)					
- Renforcement de la couverture du BFR (141)	427 500,69				427 500,69
- Renouvellement des immobilisations (142)**	2 475 664,29		461 929,68	1 546 511,93	1 391 082,04
- Amortissements dérogatoires (145)	0,00		192 785,00	3 116,00	189 669,00
- Réserves des plus-values nettes d'actif (1486)	699 757,99		2 277 801,25		2 977 559,24
Total V	3 602 922,97	0,00	2 932 515,93	1 549 627,93	4 985 810,97
TOTAL FONDS PROPRES	5 357 078,76	-0,02	10 028 877,50	3 157 747,32	12 228 208,92

** Ces provisions réglementées comprennent 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. Du fait de l'opération de fusion, une partie de la provision n'avait plus d'objet. Il a été décidé de reporter directement la provision n'ayant plus son objet de renouvellement d'immobilisations en fonds propres sans droit de reprise (compte 102410) pour 1 546 512 €.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

Nature des provisions	Fonds dédiés clôture 31/12/2020	Remontée fonds dédiés suite à opération de Fusion sur 2021	Reports (689)	Utilisations (789)		Fonds dédiés clôture 31/12/2021	
				Montant global	dont remboursements	Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés sur concours publics (192)							
- 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)	4 903,73		3 733,50			8 637,23	
- REAAP Cambrai (CAF)	3 635,64			3 635,64		0,00	
- Projet Allez les filles	82,13					82,13	82,13
- Médiation Santé Douai (ARS)	4 233,51			3 642,93		590,58	
- Médiation social Douai (FIPD)	15 275,75		137,06			15 412,81	
- Médiation social Caudry (FIPD)	7 821,13		3 361,20			11 182,33	
- DRE Cambrai	3 000,29		1 691,91			4 692,20	
- SAEP Cambrai - Caudry (ARS)	78 479,90		1 157,20	39 159,59		40 477,51	
- SAEP Douai (ARS)	1 774,60					1 774,60	1 774,60
- Destin action emploi (FIPD)	5 065,65					5 065,65	
- A Fond les Caisses (FIPD)	4 929,15					4 929,15	
- Médiation Santé CCCO (ARS)	2 676,81		963,56			3 640,37	
- Quartier été 2 mois pour découvrir le nord (FIPD)	4 000,00			3 971,18		28,82	
- Au plaisir de la pêche (FIPD)	555,24					555,24	
- Trek (FIPD)	15 000,00			11 826,59		3 173,41	
- Zik'N color (FIPD)	10 000,00			8 765,19		1 234,81	
- Plan soutien nordiste COVID (Département du nord)	5 950,00					5 950,00	
- Médiateur ressource éducative (FIPD)	3 034,61			3 034,61		0,00	
- Département- Financement poste infirmière addictologie			10 000,00			10 000,00	
- ARS - Se mettre à la PAJE, Espace SNOZELEN			30 000,00			30 000,00	
- FIPD - WONTARA			11 680,44			11 680,44	
- FIPD - Quartier été 2021 - un été pour bouger			1 256,72			1 256,72	
- FIPD - Quartier été 2021 - Atelier sport culture			7 489,00			7 489,00	
- FIPD - Quartier été 2021 - Caméra dans les quartiers			195,15			195,15	
- FIPD - Quartier été 2021 - Night club 2			734,77			734,77	
- FIPD - Quartier été 2021 - Aubry au grand air			1 134,09			1 134,09	
- DIRECCTE FDI - ACI Atelier vélo			23 253,93			23 253,93	
- DRDJS - Traces de vie réelle		170,58				170,58	
- DRDJS - Engagement citoyen, un parcours ind une démarche collect		440,35				440,35	
- ARS - La santé, un levier pour avancer		952,21				952,21	
- Projet Vidéo (DRJSCS)	718,89					718,89	718,89
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes (195)							
- Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai (Fond dotation)	756 266,95			39 637,26		716 629,69	
- Fonds dédiés sur travaux engagés semi-autonomie Douai (Cais d'épargne)	4 611,38			241,69		4 369,69	
- Travaux foyer rue du château de selle - SESAME - AME (Crédit agricole)	23 000,00					23 000,00	23 000,00
- Travaux foyer rue du château de selle - SESAME - AME (Fond dotation)			300 000,00			300 000,00	
- Fondation ANBER (MNA)	2 740,00					2 740,00	2 740,00
- Appartement familial (Fondation de France)	9 633,16					9 633,16	9 633,16
- PEPS (Fondation de France)	2 931,80					2 931,80	2 931,80
- Axe recherche	88 802,05			88 802,05		0,00	
- Axe accompagnement des professionnels	40 000,00			1 200,00		38 800,00	
- Axe communication	14 045,97			14 045,97		0,00	
- GAP	74 096,97			41 000,75		33 096,22	
- Reconnaissance (Fondation de France)	45 000,00			12 601,09		32 398,91	
- PC-Tablettes pour les jeunes (Fondation de France-Rotary)	36 505,60			17 492,68		19 012,92	
- Malette pédagogique (ANBER)	10 000,00					10 000,00	
- Matériel AEP (Malakoff)	3 892,79			3 892,79		0,00	
- Crédit ONDAM-Renfort accompagn moutatchous (Papillons blancs)			12 621,00			12 621,00	
- Accompagnements des jeunes (ANBER)			12 000,00			12 000,00	
- Les Invisibles (Mission locale)			1 836,58			1 836,58	
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (196)							
- Foyer Bouée Cambrai (Rénov bâtiments, Jeux éducatifs)	4 049,02			1 116,32		2 932,70	
- Dons étabs Moutatchous	3 310,00					3 310,00	
- Axe accompagnement des jeunes	11 011,58			7 493,02		3 518,56	
	1 344 853,30	1 563,14	423 246,11	301 559,35	0,00	1 468 103,20	84 699,58

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	Etalement du déficit	Résultat affecté en réserve mesures RH	Résultat affecté en réserve de trésorerie	Résultat administratif
<u>AME</u>											
- Report à nouveau				11 148,77		869 854,87	47 229,04				
- Résultat N-3 (2018)	563 006,38	400 434,00		-907,56			38 192,45				1 002 540,39
- Résultat N-2 (2019)	467 979,20	797 797,60		-907,56			26 858,27			495 745,03	797 797,60
- Résultat N-1 (2020)	544 758,63			-907,56			39 739,43			585 405,62	0,00
<u>BOUEE DES JEUNES-APPE-R&L</u>											
<u>Fovers Educatifs de Cambrai</u>											
- Report à nouveau						324 237,67	198 276,75				
- Résultat N-3 (2018)	202 877,80	-89 145,90					-15 359,27				98 372,63
- Résultat N-2 (2019)	-72 170,81	-36 905,94					17 897,32			-54 273,49	-36 905,94
- Résultat N-1 (2020)	-39 465,37						-21 688,24			-61 153,61	0,00
<u>Service de Prévention Spécialisée</u>											
- Report à nouveau						232 237,95	182 359,38				
- Résultat N-2 (2019)	-178 522,53	102 383,22				16 954,59	14 482,97				-44 701,75
- Résultat N-1 (2020)	161 310,67	34 449,50				-16 954,59	15 447,67				194 253,25
<u>Fovers Jean Muller</u>											
- Report à nouveau				0,00		340 941,01	202 985,88				
- DAHT								-32 736,21			-32 736,21
- Résultat N-4 (2017)											
- PJJ (DAHT)	-20 874,02	146 096,64	-50 000,00		8 157,44	6 267,96	8 232,57				81 565,71
- Résultat N-3 (2018)											
- Département (CPOM)	-445 171,83	-79 309,36					-4 213,97				-528 695,16
- PJJ (DAHT)	27 207,37	100 000,00	-50 000,00		12 013,98	12 265,88	2 426,28				79 885,55
- Résultat N-2 (2019)											
- Département (CPOM)	-382 284,29	-528 821,22					11 889,43			-370 394,86	-528 821,22
- PJJ (DAHT)	-22 337,38	50 000,00				3 008,11	11 173,11		10 674,00		31 169,84
- Résultat N-1 (2020)											
- Département (CPOM)	67 074,75						-45 218,55			21 856,20	0,00
- PJJ (DAHT)	16 572,86	50 000,00					-25 948,58				40 624,28
<u>GITE</u>											
- Report à nouveau						583 328,68	172 716,28				
- Résultat N-4 (2017)											
- PJJ (Morbecque)	61 097,86	217 735,21	-100 000,00		11 484,07	10 233,43	10 215,52				187 797,95
- Résultat N-3 (2018)											
- Département (CPOM)	-53 348,71	-3 445,87					14 591,27				-42 203,31
- PJJ (Morbecque)	-18 030,17	100 000,00	-50 000,00		12 271,00	376,37	-3 573,97				16 501,23
- Résultat N-2 (2019)											
- Département (CPOM)	-25 199,54	-335 456,30					-28 332,83			-53 532,37	-335 456,30
- PJJ (Morbecque)	-150 101,36	100 000,00				12 464,11	-4 473,91				-42 111,16
- Résultat N-1 (2020)											
- Département (CPOM)	-441 215,04						30 562,07			-410 652,97	0,00
- PJJ (Morbecque)	64 643,43	50 000,00					-3 209,48				111 433,95
<u>MOUTATCHOUS</u>											
- Report à nouveau						520 483,48	410 185,12				
- Résultat N-3 (2018)	-292 082,28	-660 951,00					48 370,55				-904 662,73
- Résultat N-2 (2019)	-176 060,36	-449 524,25					6 539,77			-169 520,59	-449 524,25
- Résultat N-1 (2020)	-262 852,80						-6 590,43			-269 443,23	0,00
Total général	-403 187,54	-34 663,67	-250 000,00	8 426,09	43 926,49	2 915 699,52	1 351 761,90	-32 736,21		-285 964,27	-303 875,65

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	222 838,41	47 919,00	270 757,41
- AME	401 812,34		
- BOUEE DES JEUNES	63 491,09	47 919,00 (1)	
- GITE	-197 310,15		
- MOUTATCHOUS	-45 154,87		
Résultat de l'association - Gestion libre	-280 312,56	0,00	-280 312,56
Total général	-57 474,15	47 919,00	-9 555,15

(1) la reprise de résultat pour l'établissement Bouée des jeunes comprend l'excédent 2019 du DAHT repris pour 92 621 € et le déficit 2019 des services de prévention spécialisée pour 44 702 €.

TALBEAU DES CHEVAUUREMENTS

Intitulé	Débit	Crédit
408000 - Factures non parvenues		157 002,34
428000 - Personnel - Charges à payer et produits à recevoir		17 249,30
428200 - Dettes provisionnées pour congés à payer		1 430 913,00
428600 - Autres charges à payer		8 482,83
428700 - Produits à recevoir	0,00	
438200 - Charges sociales sur congés à payer		707 424,48
438600 - Autres charges à payer		203 313,45
448700 - Produit à recevoir	0,00	
468600 - Charges à payer		21 135,64
468700 - Produits à recevoir	239 898,61	
486000 - Charges Constatées d'Avance	118 121,80	
487000 - Produits Constatées d'Avance		15 539,00

FINANCEMENTS SUR CONCOURS PUBLICS

Intitulé	Montant
Protection de l'enfance - Département du nord et autres départements	24 568 450,69
Protection judiciaire de la jeunesse	2 268 927,57
Prévention spécialisée - Département du nord	2 524 744,68
Mineurs Non Accompagnés - Département du nord	1 176 274,00
Autres activités	155 754,00
Total général	30 694 150,94

AUTRES CHARGES ET PRODUITS

Intitulé	Montant
Remboursements de prévoyance (75864)	208 874,88
Remboursements de contrats aidés (75865)	253 423,02
Refacturation mise à disposition personnel et matériel (7580)	99 176,64
Remboursements d'assurance (75861)	153 090,33
Autres produits	58 067,32
Total autres produits significatifs	772 632,19
Pécule - Argent de poche (6582)	88 972,87
Cadeaux Noël et anniversaire jeunes (65821-65822)	21 882,75
Autres charges	3 662,22
Total autres charges significatives	114 517,84

REPARTITION DE LA TRESORERIE

Intitulé	Montant
Banques (Compte courant et Epargne)	7 682 398,36
Caisses	49 503,01
Placements	884 707,79
Régies d'avance (540)	50,00
Total général	8 616 659,16

DECOMPOSITION DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Compte	Intitulé	Montant
Charges exceptionnelles		842 534,90
671000	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	310 585,22
675000	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés	7 271,47
687210	Dotations aux provisions réglementées sur immobilisations	461 929,68
687250	Dotations aux amort. dérogatoires	8 970,00
687400	Dotations aux autres provisions réglementées	53 778,53
Produits exceptionnels		202 456,19
771000	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	37 483,88
775000	Produits des cessions d'éléments d'actif cédés	61 050,00
777000	Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	97 021,31
787000	Reprises sur dépréciations et provisions	6 901,00
Résultat exceptionnel		-640 078,71