

# **APREMIS**

**Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901**

**21, rue d'Abbeville**

**80000 AMIENS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**DU 1ER JANVIER 2023 AU 31 DECEMBRE 2023**

**SAS PIERRE GIROUX & ASSOCIES**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie Régionale d'Amiens**

Mesdames, Messieurs,

## **1-OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association APREMIS relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **2-FONDEMENT DE L'OPINION**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **3-JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'association a comptabilisé au 31 Décembre 2023 des « Fonds dédiés » pour la somme de 62 349.69 Euros correspondant à des charges sur action à réaliser sur 5 programmes détaillés en annexe des comptes annuels.

L'association a également comptabilisé une provision pour engagement retraite qui correspond aux coûts estimés et réactualisés des engagements sur indemnités de fin de carrière dont le montant total s'élève à 617 624.44 Euros.

L'association a comptabilisé une provision pour gros travaux et révisions pluriannuels qui correspondent aux couts estimés et réactualisés de grosses réparations sur les immeubles exploités par l'association pour la somme de 170 390.40 Euros.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode retenue.

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.

**- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés :**

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

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

**4-RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES  
CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.

#### **5-RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à AMIENS

Le 18 Juin 2024

  
**SAS Pierre GIRAUX & ASSOCIES**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'AMIENS

**ANNEXE**  
**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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 appropriés en la circonstance, et non pas, le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

Il apprécie le caractère approprié des méthodes 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 ;

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.



# ASSOCIATION BILAN PASSIF

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**PASSIF** **COMMISSAIRE AUX COMPTES**

30, avenue d'Ille

80000 ANGERS

Tél : 03.22.33.23.00

Fax : 03.22.33.23.09

Du 01/01/2023  
au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
au 31/12/2022

## FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

*Situation nette (sous total)*

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

**TOTAL (I)**

## FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

**TOTAL (II)**

## PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

**TOTAL (III)**

## DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

**TOTAL (IV)**

Ecart de conversion passif

**(V)**

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)**

22 391

22 391

411 281

411 281

429 157

370 436

-1 203 173

-789 922

460 249

-354 530

119 906

-340 343

854 235

942 006

1 944

1 944

**976 085**

**603 607**

62 350

715 103

**62 350**

**715 103**

685 928

453 128

170 390

146 343

**856 318**

**599 471**

1 051 826

1 142 258

78 321

77 203

470 758

238 577

812 884

669 618

220 813

236 686

520 838

341 200

**3 155 440**

**2 705 543**

**5 050 194**

**4 623 724**

# ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

SAS PIERRE GONTIER ASSOCIÉS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

30, avenue d'Alsace  
80001 AMIENS  
Tél : 03.22.80.23.00  
Fax : 03.22.80.22.09

## PRODUITS D'EXPLOITATION

Cotisations  
Ventes de biens et services  
Ventes de biens  
Dont ventes de dons en nature  
Ventes de prestations de service  
Dont parrainages  
Produits de tiers financeurs  
Concours publics et subventions d'exploitation  
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation 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  
Utilisations des fonds dédiés  
Autres produits

Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
334	308
1 844 557	1 426 915
467 024	336 342
7 574 673	7 152 586
652 753	-215 053
153 332	176 729
40 810	-10 173
<b>10 266 459</b>	<b>8 531 311</b>

## TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)

## CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises et autres achats  
Variation de stock  
Autres achats et charges externes  
Aides financières  
Impôts, taxes et versements assimilés  
Salaires et traitements  
Charges sociales  
Dotations aux amortissements et aux dépréciations  
Dotations aux provisions  
Reports en fonds dédiés  
Autres charges

72 140	86 499
1 662	5 467
3 742 705	3 279 802
469 202	420 549
3 853 621	3 572 990
1 195 565	1 063 097
326 525	317 493
293 192	72 915
66 708	142 671

## TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)

10 021 320 8 961 483

## RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)

245 139 -430 172

## PRODUITS FINANCIERS

De participation  
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé  
Autres intérêts et produits assimilés  
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges  
Différences positives de change  
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement

421	338
<b>421</b>	<b>338</b>

## TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)

## CHARGES FINANCIÈRES

Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions  
Intérêts et charges assimilées  
Différences négatives de change  
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement

25 996	22 619
<b>25 996</b>	<b>22 619</b>
<b>-25 575</b>	<b>-22 281</b>

## TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)

## RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)



# ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>219 564</b>	<b>-452 453</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	209 601	159 437
Sur opérations en capital	120 278	89 962
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>329 879</b>	<b>249 399</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	52 377	134 449
Sur opérations en capital	34 417	17 027
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 400	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>89 193</b>	<b>151 476</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>240 686</b>	<b>97 923</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>10 596 759</b>	<b>8 781 047</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>10 136 509</b>	<b>9 135 578</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>460 249</b>	<b>-354 530</b>

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet de prévenir et de combattre l'exclusion sociale, prioritairement dans le département de la Somme.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Elle agit, tout particulièrement par l'accompagnement des personnes en situation de mal-logement, exclues du logement, en situation de précarité énergétique, des personnes placées sous main de justice ainsi que leur famille, des personnes en situation de migration sur le territoire français et de personnes exclues de l'emploi.

Elle entretient une capacité autonome d'analyse des processus de l'exclusion et de l'impact des politiques publiques : elle porte témoignage, sensibilise et est force de proposition auprès de l'opinion et des responsables politiques.

Les moyens mis en oeuvre :

L'association met en oeuvre tous les moyens utiles, notamment :

- Mener des actions visant à prévenir les situations d'exclusion, d'isolement ou de précarité,
- Mener des actions d'accompagnement social, éducatif, psychologique, seule ou en collaboration avec des organismes publics ou privés,
- Réaliser des actions d'accompagnement vers l'emploi, notamment par la gestion et l'encadrement d'ateliers chantiers d'insertion,
- Assurer l'hébergement des personnes qu'elle accompagne, soit dans le cadre de la gestion d'établissements sociaux, soit dans le cadre de conventions avec les pouvoirs publics (service de l'Etat ou collectivités territoriales),
- Acquérir, prendre à bail, gérer, rénover et entretenir tous immeubles bâtis ou non bâtis pour assurer ses missions d'hébergement mais également produire des solutions d'habitat adapté pour des personnes et des ménages pouvant difficilement accéder et se maintenir dans un logement ordinaire non accompagnés,
- Accompagner les collectivités locales dans l'accueil des gens du voyage,
- Mettre en place une équipe salariée structurée et formée en capacité de mener à bien dans le respect de son projet associatif et des personnes accompagnées, les missions qui lui sont confiées,
- Rechercher et mobiliser tous les financements conformes à la législation lui permettant de réaliser son objet : subventions de fonctionnement et d'investissement, dotations globales de fonctionnement, dons de particuliers ou de personnes morales, emprunts ...,
- Participer à toutes instances auxquelles elle pourra être conviée et relevant de son objet,
- Communiquer sur son action et toute problématique entrant dans son objet,
- Et entreprendre dans le cadre de la législation et de la réglementation concernées, toutes activités se rapportant directement ou indirectement à l'objet social.

## **FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 5 050 193.91 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 460 249.47 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 06/06/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Suite à la décision de la DDETS en accord avec le Préfet de la Somme datée du 27 décembre 2023, l'association APREMIS a obtenu l'autorisation d'affecter les fonds dédiés de l'année 2022 à des fins de compensation des déficits de l'association à hauteur de 715 103 euros.

## **RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

**ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE****AP800 - APREMIS****Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

**Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

**Méthode de décomposition des immobilisations :**

**Baux à réhabilitation :** compte tenu de la durée limitée des conventions (inférieure à 20 ans) et que ces biens sont restitués à leur propriétaire en fin de bail, il a été décidé de ne pas décomposer ces immobilisations.

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Composants de "seconde catégorie", dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions :

L'entité opte pour la comptabilisation de ces dépenses sous la forme d'une provision pour gros entretien ou grandes révisions.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	de 10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 12 à 30 ans
- Matériels et outillages industriels	de 3 à 15 ans
- Logiciels	de 1 à 5 ans
- Aménagement terrains	de 2 à 25 ans
- Installations générales	de 5 à 10 ans
- Matériel de transport	de 2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informat	de 3 à 10 ans

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

### Immobilisations décomposables :

**Immeuble de Montdidier (rue du Docteur Marcel) :** Ce bien mise en service au 1er janvier 2006 a fait l'objet d'un découpage par composant : Gros oeuvre, Electricité, Chauffage sanitaire et Doublage/isolation. La durée d'amortissement retenue est de 25 ans pour le composant Gros oeuvre, 15 ans pour les autres. La réhabilitation de l'immeuble faite en 2018 a fait également l'objet d'un découpage par composant. L'isolation, la menuiserie et la toiture sont amorties sur 25 ans et la VMC sur 15 ans.

**Immeuble 21 route d'Abbeville (Siège) :** Ce bien a fait l'objet d'un découpage par composant : structure, toiture, électricité et aménagements. Les durées d'amortissements retenues sont respectivement de 25, 15, 15 et 10 ans pour les composants.

**Immeuble 21 route d'Abbeville (Atelier menuiserie) :** Ce bien a fait l'objet d'un découpage par composant : structure, toiture, électricité et aménagements. Les durées d'amortissements retenues sont respectivement de 25, 15, 15 et 10 ans pour les composants.

**Immeuble 25 route d'Abbeville à Amiens :** Ce bien a fait l'objet d'un découpage par composant : structure, toiture et aménagements. Les durées d'amortissements retenues sont respectivement de 40, 30 et 20 ans pour les composants.

**Immeuble 16 rue haute des champs à Amiens :** Ce bien a fait l'objet d'un découpage par composant : structure, toiture et aménagements. Les durées d'amortissements retenues sont respectivement de 50, 35 et de 10 à 20 ans pour les composants.

### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

#### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

### STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

**ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE****AP800 - APREMIS****Du 01/01/2023 au 31/12/2023****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.

**PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

**EMPRUNTS****Immeuble de Montdidier :**

Un emprunt a été contracté en 2018 pour financer les travaux de réhabilitation du pavillon situé 312 rue du Docteur Marcel à Montdidier. Cet emprunt d'un montant de 53 363,96 € accordé par le Service Public de l'Efficacité Energétique est remboursable sur une durée de 25 ans au taux de 2%.

**Ateliers Chantiers d'Insertion:**

Un emprunt a été contracté en 2019 pour financer des investissements (remplacement du système d'aspiration des poussières et travaux d'aménagement des ateliers). Cet emprunt d'un montant de 25 000 € accordé par le Crédit du Nord est remboursable sur 5 ans au taux de 1,58%.

**Habitat gens du voyage sédentarisés :**

Deux emprunts ont été contractés en 2020 auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour financer l'investissement dans la construction de 7 logements situés dans le quartier Renancourt à Amiens, destinés aux Gens du voyage ayant un souhait de se sédentariser :

- le 1er, d'un montant de 138 246,00 € au taux effectif global de 0,55 % est remboursé sur une durée de 228 mois et la première échéance est le 01/05/2022;
- le 2ème, d'un montant de 451 100,00 € au taux effectif global de 0,55 % est remboursé sur une durée de 160 mois et la première échéance est le 01/05/2022.

**LITIGES**

La provision liée au litige prud'homal avec l'ancienne directrice est réévaluée de 15 000 € afin d'être portée à un montant de 35 000 €.

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	77 780	6 468
	Terrains		47 545	
	Constructions		1 492 884	
CORP.	Sur sol propre		3 331 742	
	Sur sol d'autrui		145 000	
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		92 924	6 450
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		178 029	9 080
CORP.	Inst. générales, agencés & aménagés divers		149 923	4 372
	Autres immos corporelles		459 761	15 200
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
FIN.	Emballages récupérables & divers		918	62 192
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL		5 898 727	97 293
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés		3 873	31
	Prêts et autres immobilisations financières		122 114	20 108
		TOTAL	125 987	20 138
		TOTAL GENERAL	6 102 493	123 899

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL	20 364	63 884	
	Terrains			47 545	
	Constructions			1 492 884	
CORP.	Sur sol propre		495 874	2 835 868	
	Sur sol d'autrui			145 000	
	Inst. gal. agen. amé. cons		67 140	32 235	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		6 308	180 801	
CORP.	Inst. gal. agen. amé. divers		18 400	135 895	
	Autres immos corporelles		63 927	411 035	
	Mat. bureau, inform., mobilier				
	Emb. récupérables & divers				
FIN.	Immobilisations corporelles en cours			63 109	
	Avances et acomptes				
	TOTAL		651 649	5 344 371	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
FIN.	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			3 903	
	Prêts & autres immob. financières		1 019	141 203	
		TOTAL	1 019	145 106	
		TOTAL GENERAL	673 032	5 553 361	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	70 718	5 332	20 364	55 686
<b>TOTAL</b>	<b>70 718</b>	<b>5 332</b>	<b>20 364</b>	<b>55 686</b>
Terrains	12 741	577		13 318
Constructions	379 865	47 360		427 225
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui	2 271 690	120 857	495 874	1 896 673
Inst. générales agen. aménag.	141 751	1 822		143 573
Inst. techniques matériel et outill. industriels	66 100	5 671	42 982	28 789
Autres immob. corporelles	70 865	20 752	3 908	87 709
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	137 260	3 785	18 400	122 645
Mat. bureau et Informatiq., mob.	342 840	38 683	63 927	317 597
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>3 423 112</b>	<b>239 507</b>	<b>625 092</b>	<b>3 037 527</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 493 829</b>	<b>244 839</b>	<b>645 455</b>	<b>3 093 214</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amortissements fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

**ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE****AP800 - APREMIS****Du 01/01/2023 au 31/12/2023****Détermination de la valeur actuelle**

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

**MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS****SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE**

RUBRIQUES		Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
	Sur sol propre				
Constructions	Sur sol d'autrui				
	Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels					
	Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob.	Matériel de transport				
corporelles	Mat. bureau et mob. informatique				
	Emballages récupérables divers				
	Titres mis en équivalence				
Immob. financières	Titres de participations				
	Autres				
<b>TOTAL</b>					
Stocks					
Créances		179 393	81 686	44 101	216 978
Valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>179 393</b>	<b>81 686</b>	<b>44 101</b>	<b>216 978</b>



# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	1 944			1 944
	<b>TOTAL</b>	<b>1 944</b>			<b>1 944</b>
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	50 000	20 000	35 000	35 000
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations	146 343	28 047	4 000	170 390
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	1 118 231	339 796	744 750	713 278
	<b>TOTAL</b>	<b>1 314 574</b>	<b>387 844</b>	<b>783 750</b>	<b>918 668</b>
Provisions pour dépréciation	Sur Immobilisations			-127 603	127 603
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	179 393	81 686		261 079
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>	<b>179 393</b>	<b>81 686</b>	<b>-127 603</b>	<b>388 682</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 495 912</b>	<b>469 529</b>	<b>656 147</b>	<b>1 309 294</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		437 227	795 548	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>				

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une revue des litiges et risques en cours a été réalisée.

Les provisions présentes au 31 décembre 2023 concernent :

- des litiges avec des anciens salariés de l'association (35 000 €),
- des pertes sur subventions (250 718 €),
- des engagements retraites (366 906 €),
- des loyers de pensions de famille (33 303 €),
- des gros entretiens (170 390 €).

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	15 066	13 404	15 066	13 404
En cours de production de biens	9 244	5 394	9 244	5 394
En cours de production de services				
Produits				
<b>TOTAL</b>	<b>24 311</b>	<b>18 798</b>	<b>24 311</b>	<b>18 798</b>

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	5 646		5 646
	Autres immobilisations financières	135 556		135 556
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	440 425	440 425	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	3 775	3 775	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	642 820	642 820	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	210 072	210 072	
	Charges constatées d'avance	44 287	44 287	
<b>TOTAUX</b>		<b>1 482 582</b>	<b>1 341 380</b>	<b>141 203</b>
renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	44 287
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>44 287</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	713 423
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>713 423</b>

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	Utilisations			À la clôture de l'exercice	
	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Montant global	Dont remboursements	Transferts
SAVOIR HABITER	24 903		24 903		
HEBERGEMENT D'URGENCE	412 371	47 673	412 371		
ACCUEIL REFUGIES	37 149		37 149		
ACCOMPAGNEMENT SOCIAL ACCES AU LOGEMENT	240 680		240 680		
IML CLASSIQUE		14 677			
<b>TOTAL</b>	<b>715 103</b>	<b>62 350</b>	<b>715 103</b>		
				Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
				47 673	
				14 677	
				<b>62 350</b>	

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### TABEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

#### Subventions d'investissement

##### Montant nominal :

##### Affectées à des biens non renouvelables

CG80 PLAI	104 230			104 230
FDI	25 000			25 000
Matériel Menuiserie (Bistaux/Jaspart)	23 717		21 013	2 704
Ametis	2 680		2 680	
PDF HLP		102 000		102 000
CADA	2 848			2 848
Bail à réhabilitation (ANAH)	1 059 227		525 929	533 298
Bail à réhabilitation (CG80)	330 139		124 751	205 388
Mission Energie	12 116		12 116	
Mission sensibilisation/conseil	2 960		2 960	
Matériel ACI	23 135		23 135	
Aménagt PDF Abbeville	8 527			8 527
Fondation Auchan - Camion	16 000			16 000
Matériel ACI (Région HDF)	7 244			7 244
Bail à réhabilitation (Autres)	582 974		119 963	463 011
Bail à réhabilitation (FAP)	224 391		25 608	198 783

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Affectées à des biens renouvelables

<b>TOTAL</b>	2 425 188	102 000	858 155	1 669 033
--------------	-----------	---------	---------	-----------

Quotes-parts virées au résultat :

Affectées à des biens non renouvelables

CG80 PLAI	5 465.40	3 643.60		9 109.00
FDI	8 958.35	2 500.00		11 458.35
Matériel Menuiserie (Bisiaux/Jaspart)	23 338.06	180.26	21 013.00	2 505.32
Ametis	2 681.00		2 681.00	
PDF HLP	46 390.34	5 752.71		52 143.05
CADA	1 379.95	284.80		1 664.75
Bail à réhabilitation (ANAH)	834 023.12	26 964.06	525 928.82	335 058.36
Bail à réhabilitation (CG80)	172 787.47	11 074.19	78 360.82	105 500.84
Mission Energie	12 116.12		12 116.12	
Mission sensibilisation/conseil	2 960.00		2 960.00	
Matériel ACI	23 135.00		23 135.00	
Aménagt PDF Abbeville	4 914.31	847.53		5 761.84
Fondation Auchan - Camion	4 707.95	3 200.00		7 907.95
Matériel ACI (Région HDF)	1 232.06	1 239.00		2 471.06
Bail à réhabilitation (Autres)	246 880.00	22 818.56	64 353.62	205 344.94
Bail à réhabilitation (FAP)	92 212.23	9 267.62	25 608.00	75 871.85

Affectées à des biens renouvelables

<b>TOTAL</b>	1 483 181	87 772	756 156	814 797
--------------	-----------	--------	---------	---------



# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	1 051 826	78 047	199 161	774 617
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	78 321	78 321		
Fournisseurs & comptes rattachés	470 758	470 758		
Personnel & comptes rattachés	323 852	323 852		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	396 970	396 970		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	92 062	92 062		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	220 560	220 560		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	520 838	520 838		
<b>TOTAUX</b>	<b>3 155 187</b>	<b>2 181 409</b>	<b>199 161</b>	<b>774 617</b>

Renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
		Emprunts remboursés en cours d'exer.	87 447
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	520 838
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>520 838</b>

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 614
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	419 083
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	135 558
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>559 255</b>

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## INDEMNITE DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 366 906.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge	31.17 %
Taux d'actualisation	3.67 %
Départ volontaire à	64 ans
Taux de rotation	2.00 %

## ENGAGEMENTS DONNÉS

- L'ADMI membre fondateur de l'AIVS à donné son cautionnement à hauteur de 1524,49 € (délibération du Conseil d'administration du 01/12/2000)
- L'APREMIS dans le cadre des Baux à Réhabilitation a pris l'engagement de conserver les immeubles concernés, en bon état d'entretien et de réparation, jusqu'à l'état des lieux de sortie établi contradictoirement entre les parties en fin de bail.

	Autres	Dirigeants	Filliales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société	1 524					1 524
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	543 905					543 905
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
<b>TOTAL (1)</b>	<b>545 430</b>					<b>545 430</b>
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions			366 906			366 906
<b>TOTAL</b>	<b>545 430</b>		<b>366 906</b>			<b>912 336</b>

## ENGAGEMENTS REÇUS

- Emprunt Caisse d'épargne MONTDIDIER : une caution au profit de la Caisse d'Epargne par EULIA : Caution à hauteur de 50% de l'emprunt de 175 000€.
- Les emprunts afférents aux baux à réhabilitation, garantis par la ville d'Amiens et de Hombleux sont détaillés dans la présente annexe.

# ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société	87 500					87 500
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
<b>TOTAL</b>	<b>87 500</b>					<b>87 500</b>

**ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE****AP800 - APREMIS****Du 01/01/2023 au 31/12/2023****DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES**

Emprunts obligataires convertibles  
Autres emprunts obligataires  
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  
Emprunts et dettes financières divers

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  
Dettes fournisseurs et comptes rattachés  
Dettes fiscales et sociales  
Dettes immobilisations et comptes rattachés  
Autres dettes

Dettes garanties

Montant des  
sûretés**TOTAL**

## ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

AP800 - APREMIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TEL : 06.22.22.22.22

Fax : 06.22.22.22.22

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Personnel salarié :</b>	<b>151.00</b>	<b>156.00</b>
Ingénieurs et cadres	16.00	18.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	86.00	95.00
Ouvriers	49.00	43.00
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		