

**ASSOCIATION  
« ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE »**

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

**Siège social :**

60, rue Victor Hugo  
59607 MAUBEUGE CEDEX

---

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

*Exercice clos au 31/12/2024*

*Ce rapport contient 26 pages dont page de garde et annexes.*



---

**SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 120 000 €**

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts-comptables  
des Hauts-de-France et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes des Hauts-de-France

SIÈGE SOCIAL : Les Arboricoles - 183 rue des Moines 02200 VILLENEUVE-SAINT-GERMAIN - 325 366 441 RCS Soissons  
Tél 03 23 59 85 00 - groupechd.fr

A l'Assemblée Générale de l'association ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACCUEIL ET PROMOTION SAMBRE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

## **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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

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

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, notamment en ce qui concerne :

- L'estimation de la provision pour indemnités de fin de carrière, dont le mode d'évaluation est présenté aux notes 2.2.6 et 4.1 de l'annexe,

- La correcte application des instructions budgétaires pour les activités dont la gestion est contrôlée par un tiers financeur. Le passage des résultats comptables 2022 aux résultats administratifs définitifs est exposé en note 4 de l'annexe. Les résultats comptables ont principalement été impactés par la reprise des résultats antérieurs et par les dépenses refusées à hauteur respectivement de 63 K€ et 97 K€.
- L'évaluation et le correct rattachement des ressources notamment des subventions et concours publics, principales ressources dont le détail est présenté en note 10.

Par ailleurs, une revue des procédures de contrôle interne de la fonction achats réalisés dans le cadre des ateliers et chantiers d'insertion second œuvre en bâtiment et restauration collective a été opérée. Des entretiens avec les responsables achats, encadrants et personnels administratifs ont été menés ainsi que des tests et sondages. Cet audit a permis de mesurer la réalité et l'exhaustivité des flux comptables enregistrés.

### **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 à l'Assemblée Générale.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de dissoudre l'association.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

### **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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- 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 Valenciennes,  
Le 20 juin 2025,

**Pour la société**  
**CHD AUDIT Hauts-de-France**

**François-Xavier ZALISZ**  
Commissaire aux comptes associé  
CRCC des Hauts-de-France

2024

# Annexe des comptes combinés

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C des Hauts-de-France

# Sommaire

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3
Faits caractéristiques	4
Principes et méthodes comptable	4
Notes sur bilan et compte de résultat	9
Autres informations	19



# Bilan – Actif (Montant en euros)

Association Accueil et Promotion Sambre

Bilan

A C T I F	Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois			31/12/2023 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	34 208,38		34 208,38	34 208,38
Constructions	7 579 745,10	-5 385 725,01	2 194 020,09	2 605 949,46
Installations techniques matériel et outillage	2 460 494,96	-1 835 576,15	624 918,81	617 902,00
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours	76 240,96		76 240,96	54 340,78
Avances et acomptes	2 254,50		2 254,50	
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et Créances rattachées	1 700,00		1 700,00	1 660,00
Prêts	3 725,71		3 725,71	3 725,71
Autres	3 720,00		3 720,00	3 720,00
<b>TOTAL I</b>	<b>10 162 089,61</b>	<b>-7 221 301,16</b>	<b>2 940 788,45</b>	<b>3 321 506,33</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Stocks et en cours	6 451,98		6 451,98	8 088,29
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	311 652,50	-135 230,53	176 421,97	757 919,88
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	18 422,31		18 422,31	24 708,94
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	2 326 492,16		2 326 492,16	1 609 631,63
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	39 985,42		39 985,42	32 760,59
<b>TOTAL III</b>	<b>2 703 004,37</b>	<b>-135 230,53</b>	<b>2 567 773,84</b>	<b>2 433 109,33</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 865 093,98</b>	<b>-7 356 531,69</b>	<b>5 508 562,29</b>	<b>5 754 615,66</b>

# Bilan – Passif (Montant en euros)

Association Accueil et Promotion Sambre

Bilan

<b>PASSIF</b>		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
<b>Fonds propres</b>			
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>			
Fonds propres complémentaires	1 052 018,23	1 052 018,23	
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>			
Fonds propres complémentaires	249 129,79	249 129,79	
<b>Ecart de réévaluation</b>			
<b>Réserves</b>			
Réserves pour projet de l'entité	1 499 806,51	1 514 656,56	
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 338 768,39	1 353 618,44	
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau	-785 205,29	-822 833,23	
dont Résultat sous contrôle des tiers financeurs	-42 173,01	-222 194,86	
dont Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-133 420,44	-129 228,47	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>			
Excédent ou déficit de l'exercice	33 879,98	22 777,89	
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		63 964,56	
<b>Situation nette (sous-total)</b>			
Situation nette (sous-total)	2 049 629,22	2 015 749,24	
<b>Fonds propres consommables</b>			
<b>Subventions d'investissement</b>			
Subventions d'investissement	111 505,47	146 465,43	
<b>Provisions réglementées</b>			
Provisions réglementées	26 703,30	16 290,00	
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 187 837,99</b>	<b>2 178 504,67</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
<b>Fonds reportés liés aux legs et donation</b>			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
<b>Fonds dédiés</b>			
Fonds dédiés	704 595,06	965 907,13	
	<b>TOTAL II</b>	<b>704 595,06</b>	<b>965 907,13</b>
<b>Comptes de Liaison</b>			
<b>Comptes de Liaison</b>			
Comptes de Liaison	-0,08	-0,08	
	<b>TOTAL III</b>	<b>-0,08</b>	<b>-0,08</b>
<b>Provisions</b>			
<b>Provisions pour risques</b>			
Provisions pour risques	220 595,36	277 875,67	
<b>Provisions pour charges</b>			
Provisions pour charges	551 628,12	507 443,52	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>772 223,48</b>	<b>785 319,19</b>
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif</b>			
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	229 736,74	320 483,66	
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>			
Emprunts et dettes financières diverses	25 895,82	28 146,84	
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>			
Avances et acomptes sur commandes			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	481 614,15	557 480,71	
<b>Dettes des legs ou donations</b>			
Dettes des legs ou donations			
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
Dettes fiscales et sociales	858 904,42	791 661,73	
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	15 271,94	115 351,81	
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>			
Autres dettes (d'exploitation)	12 082,77	11 760,00	
<b>Instruments de trésorerie</b>			
Instruments de trésorerie			
<b>Produits constatés d'avance</b>			
Produits constatés d'avance	220 400,00		
	<b>TOTAL V</b>	<b>1 843 905,84</b>	<b>1 824 884,75</b>
<b>Ecart de conversion Passif</b>			
<b>Ecart de conversion Passif</b>			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 508 562,29</b>	<b>5 754 615,66</b>



## Compte de résultat (Montant en euros)

### Association Accueil et Promotion Sambre

	Arrêté au : 31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	125 983,83	2,45	106 644,78	2,17	19 339,05	18,13
Production vendue (services)	890 179,79	17,30	991 021,82	20,18	-100 842,03	-10,18
<b>Vente de biens et services</b>	<b>1 016 163,62</b>	<b>19,75</b>	<b>1 097 666,60</b>	<b>22,35</b>	<b>-81 502,98</b>	<b>-7,43</b>
Production stockée						
Production immobilisée	61 361,60	1,19	97 797,02	1,99	-36 435,42	-37,26
Dotations et produits de tarification	5 145 506,26	100,00	4 912 057,16	100,00	233 449,10	4,75
Subventions d'exploitation	3 259 991,00	63,36	3 577 182,70	72,82	-317 191,70	-8,87
Reprises/prov. & amort. transf. de charge	136 643,24	2,66	110 346,95	2,25	26 296,29	23,83
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	339 574,90	6,60	151 865,71	3,09	187 709,19	123,60
Autres produits	10 024,62	0,19	22 307,76	0,45	-12 283,14	-55,06
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>9 969 265,24</b>	<b>193,75</b>	<b>9 969 223,90</b>	<b>202,95</b>	<b>41,34</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	1 636,31	0,03	-668,96	-0,01	2 305,27	-344,61
Achat de matières premières et autres	434 004,78	8,43	447 654,94	9,11	-13 650,16	-3,05
Autres achats et charges externes	3 335 957,50	64,83	3 118 991,76	63,50	216 965,74	6,96
Impôts, taxes et versements assimilés	445 180,16	8,65	441 310,53	8,98	3 869,63	0,88
Salaires et traitements	3 647 546,22	70,89	3 549 986,16	72,27	97 560,06	2,75
Charges sociales	1 161 985,63	22,58	1 108 062,02	22,56	53 923,61	4,87
Dotations aux amortissements, dépréciations						
Dont sur immobilisations : dotations aux amortissements	750 215,45	14,58	672 052,34	13,68	78 163,11	11,63
Dont sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Dont sur actif circulant : dotation aux dépréciations	29 722,60	0,58	45 894,82	0,93	-16 172,22	-35,24
Dotations aux provisions	80 244,09	1,56	273 567,12	5,57	-193 323,03	-70,67
Eng. à réaliser sur ressources affectés	78 262,83	1,52	309 870,01	6,31	-231 607,18	-74,74
Autres charges	24 264,00	0,47	10 403,47	0,21	13 860,53	133,23
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>9 989 019,57</b>	<b>194,13</b>	<b>9 977 124,21</b>	<b>203,11</b>	<b>11 895,36</b>	<b>0,12</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-19 754,33</b>	<b>-0,38</b>	<b>-7 900,31</b>	<b>-0,16</b>	<b>-11 854,02</b>	<b>150,04</b>
<b>Opération en commun</b>						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
<b>OPÉRATION EN COMMUN</b>						
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.			125,22	0,00	-125,22	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés	16 835,08	0,33	9 030,39	0,18	7 804,69	86,43
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL V</b>	<b>16 835,08</b>	<b>0,33</b>	<b>9 155,61</b>	<b>0,19</b>	<b>7 679,47</b>	<b>83,88</b>
<b>Charges financières</b>						
Charges financières	2 892,78	0,06	3 622,78	0,07	-730,00	-20,15
Autres charges financières						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI</b>	<b>2 892,78</b>	<b>0,06</b>	<b>3 622,78</b>	<b>0,07</b>	<b>-730,00</b>	<b>-20,15</b>
<b>RÉSULTATS FINANCIERS</b>	<b>13 942,30</b>	<b>0,27</b>	<b>5 532,83</b>	<b>0,11</b>	<b>8 409,47</b>	<b>151,99</b>
<b>RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>-5 812,03</b>	<b>-0,11</b>	<b>-2 367,48</b>	<b>-0,05</b>	<b>-3 444,55</b>	<b>145,49</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion	720,00	0,01	11 987,95	0,24	-11 267,95	-93,99
Sur opération en capital	53 260,41	1,04	56 275,67	1,15	-3 015,26	-5,36
Reprises/provisions et transfert de char						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII</b>	<b>53 980,41</b>	<b>1,05</b>	<b>68 263,62</b>	<b>1,39</b>	<b>-14 283,21</b>	<b>-20,92</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion			425,35	0,01	-425,35	-100,00
Sur opération en capital	3 875,10	0,08	26 602,90	0,54	-22 727,80	-85,43
Dotations aux amortissements et aux prov.	10 413,30	0,20	16 090,00	0,33	-5 676,70	-35,28
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII</b>	<b>14 288,40</b>	<b>0,28</b>	<b>43 118,25</b>	<b>0,88</b>	<b>-28 829,85</b>	<b>-66,86</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>39 692,01</b>	<b>0,77</b>	<b>25 145,37</b>	<b>0,51</b>	<b>14 546,64</b>	<b>57,85</b>
<b>Participation des salariés</b>						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX</b>						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL X</b>						
<b>PRODUITS</b>	<b>10 040 080,73</b>	<b>195,12</b>	<b>10 046 643,13</b>	<b>204,53</b>	<b>-6 562,40</b>	<b>-0,07</b>
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>33 879,98</b>	<b>0,66</b>	<b>22 777,89</b>	<b>0,46</b>	<b>11 102,09</b>	<b>48,74</b>

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES

Les faits marquants de l'exercice 2024 au sein de l'Association sont les suivants :

- Augmentation d'une place pour les personnes en Placement Extérieur

Les produits d'exploitations sont stable pour un total de 9 969 265 € avec un résultat consolidé de l'Association exécutoire à hauteur de 33 880 €.

## 2. Principes et méthodes comptables

### 2.1 Principes généraux

Tous les montants sont exprimés en euros, sauf mention contraire.

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

- Image fidèle
- Continuité d'exploitation
- Régularité et sincérité
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforment le règlement CRC 99-01 et celles du règlement N°2019-04 du 8 novembre 2019, relatif aux activités médico-sociales gérées par les personnes morales de droit privé non lucratif.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC (Autorité des Normes Comptables) N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

- L'objet social : L'Association a pour but d'organiser, de gérer et de coordonner toutes actions destinées à accueillir et à aider certaines catégories de personnes en difficultés, limitativement définies par le Conseil d'Administration, afin de leur permettre de se réadapter à une vie sociale et professionnelle normale.

L'Association a pour but, en outre, d'organiser des services communs au profit de ces personnes, de participer à la gestion de ces services, et d'une manière générale, d'accomplir tous les actes et remplir toutes les missions dans l'intérêt matériel et moral des personnes en difficultés.

- La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées : L'Association a pour nature d'être à but non lucratif. Son périmètre d'activité est le secteur sud de l'Avesnois en lien avec le SIAO, la DDETS et l'ARS. Enfin ses missions sont les suivantes :

- Centres d'Hébergement et de Réinsertion Sociale (CHRS)
- Hébergement d'Urgence (HU)
- Hébergement de Stabilisation
- Centre d'Accueil pour Demandeurs d'Asile (CADA)
- Centre d'Accueil et d'Examen des Situations administratives (CAES)
- Résidence Sociale
- Pension de Famille
- Chantier d'Insertion Restauration Collective et Second Œuvre Bâtiment
- Lits Halte Soins Santé (LHSS)
- Centres de Soins, d'Accompagnement et de Prévention en Addictologie (CSAPA)
- Accueil de Jour
- Aide Alimentaire
- Fonds National d'Accompagnement Vers et Dans le Logement (FNAVDL)
- Entreprise d'Insertion
- Equipe Mobile
- Gens du Voyage
- Intermédiation Locative Ukrainienne
- Plan Grand Froid
- Placement Extérieur
- Place Auteurs Violences Intra Familiale (AVIF)

- Les moyens mis en œuvre : Pour répondre à ses objectifs, l'Association dispose de cinq sites adaptés. Elle s'engage également à embaucher du personnel qualifié.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes sont identiques à celles du dernier exercice clos au 31 décembre 2023.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, tout comme l'exercice précédent.

## 2.2 Méthodes comptables

### 2.2.1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont inscrites à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

L'amortissement est calculé selon le mode linéaire à compter de leur première mise en service sur la durée d'utilisation probable :

- Terrains	non amortis
- Constructions	10 - 40 ans
- Agencements et Aménagements	5 - 30 ans
- Installations Matériel et Outillages	3 - 10 ans
- Autres immobilisations	1 - 5 ans

### 2.2.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières correspondent aux éléments suivants :

- Titres de participations
- Prêt versés
- Dépôts de garantie

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. S'il y a lieu, une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

### 2.2.3 Stocks

Les stocks d'approvisionnement sont évalués à leur coût d'acquisition.

### 2.2.4 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

### 2.2.5 Provisions pour risques

Des provisions sont constituées pour faire face aux coûts relatifs aux risques et charges en cours. La politique de l'Association en matière de provisions sur litiges et contentieux consiste à apprécier à la clôture de chaque exercice les risques financiers de chaque litige et des possibilités qui lui sont associées.



### 2.2.6 Indemnités de fin de carrière

La loi française exige également, le cas échéant, le versement en une seule fois d'une indemnité de départ en retraite. Cette indemnité est déterminée en fonction de l'ancienneté et du niveau de rémunération au moment du départ. Les droits sont uniquement acquis aux salariés présents dans l'entreprise à l'âge de la retraite.

Les indemnités légales et conventionnelles sont évaluées pour chacun des salariés présents à la clôture en fonction de son ancienneté théorique le jour de son départ en retraite, conformément à la recommandation 2013-02 sur les engagements de retraite adoptée par l'ANC en novembre 2013.

Le montant des engagements est évalué selon la méthode des unités de crédit projetées qui est une méthode rétrospective avec salaire de fin de carrière. Cette méthode consiste à calculer le montant des droits projetés à la retraite au prorata de l'ancienneté sur la période de constitution de ces droits.

Les hypothèses de détermination des indemnités de fin de carrière (IFC) ont donc été déterminées comme suit :

	Hypothèses 2024	Hypothèses 2023
Modalités de départ à la retraite	Pour l'ensemble des salariés : départ volontaire à 64 ans	Pour l'ensemble des salariés : départ volontaire à 64 ans
Application d'un taux de charges sociales	33 %	33 %
Taux de charges fiscales	10 %	10 %
Taux d'actualisation	1.01 %	1.01 %
Taux d'augmentation des salaires (inflation incluse)	1.01 %	1.01 %
Taux de rotation	2 %	2 %

Les hypothèses retenues appellent les précisions suivantes :

- Le taux de progression des moyens des salaires a été déterminé toute catégorie socio-professionnelle confondue et quel que soit l'âge des salariés.
- Le taux d'actualisation pour le calcul des IFC qui peut varier de manière significative d'une année à l'autre. Afin d'éviter ces fortes variations, il a été décidé de garder un taux fixe.

- Le taux de rotation ne tient pas compte de l'âge des salariés et aucune distinction n'a été effectuée entre les différentes catégories socio-professionnelles.

L'Association n'externalise pas le financement de son engagement auprès d'une compagnie d'assurance au travers du versement de primes figurant dans les charges de l'exercice.

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C des Hauts-de-France



### 3. Notes relatives au bilan et compte de résultat

#### Note 1 : Immobilisations incorporelles, corporelles et financières

##### Immobilisations

Association Accueil et Promotion Sambre

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Terrains	34 208.38		
Constructions sur sol propre	3 164 968.72		
Constructions sur sol d'autrui	213 280.98		20 418.04
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions	4 138 272.41		42 804.95
Installations techniques, matériel et outillage industriels	758 366.95		76 190.77
Install. générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	590 423.82		170 989.00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	892 302.77		72 199.99
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	54 340.78		21 900.18
Avances et acomptes			2 254.50
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9 846 164.81</b>		<b>406 757.43</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation	1 660.00		40.00
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 445.71		
<b>Immobilisations financières</b>	<b>9 105.71</b>		<b>40.00</b>
<b>Total Général</b>	<b>9 855 270.52</b>		<b>406 797.43</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Terrains			34 208.38	
Constructions sur sol propre			3 164 968.72	
Constructions sur sol d'autrui			233 699.02	
Install. générales, agenc. et aménag. des constructions			4 181 077.36	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		41 553.17	793 004.55	
Install. générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		50 680.26	710 732.56	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		7 744.91	956 757.85	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			76 240.96	
Avances et acomptes			2 254.50	
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>99 978.34</b>	<b>10 152 943.90</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation			1 700.00	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			7 445.71	
<b>Immobilisations financières</b>			<b>9 145.71</b>	
<b>Total Général</b>		<b>99 978.34</b>	<b>10 162 089.61</b>	

## Note 2 : Amortissements

### Amortissements

Association Accueil et Promotion Sambre

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 988 207.47	135 297.85		2 123 505.32
Construction sur sol d'autrui	42 961.83	64 169.66		107 131.49
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 879 403.35	275 684.85		3 155 088.20
Installations techniques, matériel et outillage	595 459.79	101 677.51	38 297.36	658 839.94
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	237 199.71	118 502.93	22 931.21	332 771.43
Matériel de bureau, informatique, mobilier	790 532.04	61 177.65	7 744.91	843 964.78
Emballages récup et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 533 764.19</b>	<b>756 510.45</b>	<b>68 973.48</b>	<b>7 221 301.16</b>
<b>Total Général</b>	<b>6 533 764.19</b>	<b>756 510.45</b>	<b>68 973.48</b>	<b>7 221 301.16</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre	135 297.85				
Construction sur sol d'autrui	64 169.66				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	275 684.85				
Installations techniques, matériel et outillage	101 677.51				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers					
Matériel de transport	118 502.93				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	61 177.65				
Emballages récup et divers					
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>756 510.45</b>				
<b>Total Général</b>	<b>756 510.45</b>				

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	17 288,40	18 000,00	7 105,12	28 183,28
Primes de remboursement des obligations				

### Note 3 : Etat des créances et dettes

#### Créances et Dettes

Association Accueil et Promotion Sambre

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	3 725.71		3 725.71
Autres immobilisations financières	3 720.00		3 720.00
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	311 652.50	311 652.50	
Personnel et comptes rattachés	340.00	340.00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA	65.32	65.32	
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	18 356.99	18 356.99	
Charges constatées d'avance	11 802.14	11 802.14	
<b>Total général</b>	<b>349 662.66</b>	<b>342 216.95</b>	<b>7 445.71</b>
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	63.13	63.13		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	229 847.10	84 786.96	145 060.14	
Emprunts et dettes financières divers	25 722.33	25 722.33		
Fournisseurs et comptes rattachés	481 614.15	481 614.15		
Personnel et comptes rattachés	279 854.47	279 854.47		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	488 365.63	488 365.63		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA	9 789.00	9 789.00		
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	81 235.32	81 235.32		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 271.94	15 271.94		
Groupes et associés				
Autres Dettes	12 082.77	12 082.77		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	220 400.00	220 400.00		
<b>Total général</b>	<b>1 844 245.84</b>	<b>1 699 185.70</b>	<b>145 060.14</b>	
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	92 760.46			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

- Les autres immobilisations financières concernent principalement des dépôts de garantie versés.
- Les emprunts et dettes financières divers reprennent les cautions des hébergés.
- Les autres dettes incluent notamment les Indemnités Journalières de la Sécurité Sociale.
- Les charges constatées d'avance sont des composées de charges courantes d'exploitation.
- Les produits constatés d'avance concernent des subventions pour lesquelles les durées sont postérieures à la clôture de l'exercice, soit le 31/12/2024.

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C des Hauts-de-France

#### Note 4 : Retour comptes administratifs

SECTION	RESULTAT COMPTABLE 2024	RESULTAT COMPTABLE 2023	RESULTAT ADMINISTRATIF DEFINITIF 2023	RESULTAT COMPTABLE 2022	RESULTAT ADMINISTRATIF DEFINITIF 2022
Association	-221 214,32 €	-14 206,13 €	-14 206,13 €	270 717,93 €	270 717,93 €
Entreprise d'Insertion	-137 648,82 €	-26 980,54 €	-26 980,54 €	-106 351,78 €	-106 351,78 €
LHSS	10 841,07 €	22 342,13 €	NC	31 901,93 €	3 544,54 €
CSAPA	375 630,28 €	226 713,54 €	NC	40 474,76 €	1 282,36 €
CHRS Maubeuge	22 279,92 €	-39 189,94 €	NC	-72 759,52 €	-23 466,39 €
STABILISATION Hautmont	8 238,73 €	5 006,33 €	NC	3 316,03 €	3 813,54 €
CHRS Bachant	-14 108,08 €	-15 065,49 €	NC	-23 390,80 €	-10 989,35 €
STABILISATION Bachant	-23 294,96 €	-149 230,38 €	NC	-114 012,24 €	-75 624,55 €
ACCUEIL de JOUR	1 798,74 €	1 586,55 €	NC	-1 182,07 €	-0,00 €
H.U. sous DGF	2 911,41 €	3 653,10 €	NC	3 799,99 €	1 318,93 €
CADA	8 446,01 €	8 148,72 €	11 234,17 €	3 808,84 €	7 303,84 €
<b>TOTAL</b>	<b>33 879,98 €</b>	<b>22 777,89 €</b>	<b>-29 952,50 €</b>	<b>36 323,07 €</b>	<b>71 549,07 €</b>

Ecart financiers 2023		
Dépenses rejetées	CP	Reprise résultat ou déficit antérieur
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	- €	- €
- €	3 085,45 €	- €
<b>0,00 €</b>	<b>3 085,45 €</b>	<b>0,00 €</b>

Ecart financiers 2022		
Dépenses rejetées	CP	Reprise résultat ou déficit antérieur
- €	586,64 €	- 28 944,03 €
- €	5 240,64 €	- 33 951,76 €
44 992,29 €	4 300,84 €	- €
- €	497,51 €	- €
12 188,74 €	212,71 €	- €
38 809,60 €	421,91 €	- €
1 024,64 €	157,43 €	- €
- €	2 481,06 €	- €
- €	3 495,00 €	- €
<b>97 015,27 €</b>	<b>1 106,52 €</b>	<b>-62 895,79 €</b>

À la suite des retours des financeurs concernant les comptes de 2022, l'Association enregistre au global un excédent au niveau de ses Comptes Administratifs 2022 de 71 549 € soit une augmentation de 35 226 € par rapport au résultat comptable arrêté.

Cette augmentation est due à des dépenses rejetées pour 97 015 € (dotations aux amortissements, masse salariale et alimentation) ainsi que l'annulation de provisions CP pour 1 107 € et à la reprise des excédents et déficits pour (-) 62 896 €.

## Note 5 : Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 052 018				1 052 018
Fonds propres avec droit de reprise	249 130				249 130
Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
<b>Réserves</b>	<b>1 514 656</b>		<b>0</b>	<b>14 850</b>	<b>1 499 806</b>
<i>dont réserves libre</i>	<i>161 038</i>				<i>161 038</i>
<i>dont réserves sous contrôle</i>	<i>1 353 618</i>			<i>14 850</i>	<i>1 338 768</i>
<b>Report à nouveau</b>	<b>-822 833</b>	<b>22 778</b>	<b>378 406</b>	<b>340 778</b>	<b>-785 205</b>
<i>dont RAN gestion libre</i>	<i>125 889</i>	<i>-41 187</i>		<i>41 187</i>	<i>84 702</i>
<i>dont résultat sous contrôle des tiers financeurs</i>	<i>-222 195</i>	<i>63 965</i>	<i>479 613</i>	<i>299 591</i>	<i>-42 173</i>
<i>dont dépenses non opposables</i>	<i>-129 228</i>		<i>-4 192</i>		<i>-133 420</i>
<i>dont dépenses refusées</i>	<i>-597 299</i>		<i>-97 015</i>		<i>-694 314</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	22 778	-22 778	33 880	-22 778	33 880
<b>Situation nette</b>	<b>2 015 749</b>				<b>2 049 629</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	146 465		5 595	40 954	111 105
Provisions réglementées	16 290		10 413		26 703
<b>TOTAL</b>	<b>2 178 504</b>	<b>0</b>	<b>428 294</b>	<b>373 804</b>	<b>2 187 438</b>



## Note 6 : Provisions pour risques et charges

### Provisions

Association Accueil et Promotion Sambre

Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	16 290.00	10 413.30		26 703.30
<b>Provisions réglementées</b>	<b>16 290.00</b>	<b>10 413.30</b>		<b>26 703.30</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	423 306.72	80 244.09	12 719.49	490 831.32
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	84 136.80		23 340.00	60 796.80
Provisions pour charge sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	277 875.67		57 280.31	220 595.36
<b>Provisions risques et charges</b>	<b>785 319.19</b>	<b>80 244.09</b>	<b>93 339.80</b>	<b>772 223.48</b>
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	128 122.54	29 722.60	22 614.61	135 230.53
Autres provisions pour dépréciations				
<b>Provisions pour dépréciation</b>	<b>128 122.54</b>	<b>29 722.60</b>	<b>22 614.61</b>	<b>135 230.53</b>
<b>Total Général</b>	<b>929 731.73</b>	<b>120 379.99</b>	<b>115 954.41</b>	<b>934 157.31</b>
Dotations et reprises d'exploitation		80 244.09	93 339.80	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

La provision pour créances douteuses des locataires du Foyer des Nations, des Pensions de Famille et des baux à réhabilitation représente toutes les créances échues. Elles sont évaluées à leur valeur nominale.

## Note 7 : Fonds dédiés

	Variation des fonds dédiés	À l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification	Fonds dédiés d'investissement	386 380	22 808	54 645	354 543
	Fonds dédiés à l'exploitation	529 527	55 455	284 930	300 052
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	50 000			50 000
	<b>TOTAL</b>	<b>965 907</b>	<b>78 263</b>	<b>339 575</b>	<b>704 595</b>

### 🌟 Détail des fonds dédiés d'investissement

	31/12/2023	+	-	31/12/2024
DDETS HU ROMS	16 000 €		12 000 €	4 000 €
DDETS Cuisine ACI	198 698 €		6 250 €	192 448 €
DDETS Financement PC	6 901 €		6 901 €	0 €
DDETS Travaux Bachant	43 828 €		8 500 €	35 328 €
DDETS travaux Maubeuge	45 583 €		2 849 €	42 734 €
DDETS Travaux Maubeuge	27 153 €		5 431 €	21 722 €
ARS Lits	2 100 €		2 100 €	0 €
ARS Blocs de secours	572 €		308 €	264 €
ARS PC	580 €		580 €	0 €
ARS Abri de jardin	1 999 €			1 999 €
ARS Cuisine	3 641 €		767 €	2 874 €
ARS Logiciel	4 699 €		2 349 €	2 349 €
ARS Téléphones	178 €		178 €	0 €
ARS Parcours marche DM3	1 462 €		1 199 €	263 €
ARS Chariots	1 619 €		433 €	1 186 €
ARS Tables	3 039 €		816 €	2 223 €
ARS Chauffeuse	3 682 €		813 €	2 869 €
ARS Chaises + tables pliantes	4 235 €		812 €	3 422 €
ARS Câblage réseau + matériels	8 568 €		2 358 €	6 210 €
ARS matériels 4 places CSAPA	11 845 €			11 845 €
Naloxone		1 275 €		1 275 €
SEDEN		1 000 €		1 000 €
BUDIVAL		8 840 €		8 840 €
Amélioration de l'offre		11 693 €		11 693 €
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>386 381 €</b>	<b>22 808 €</b>	<b>54 645 €</b>	<b>354 544 €</b>

## Détail des fonds dédiés d'exploitation

	APS 31/12/2023	+	-	31/12/2024
CSAPA Frais de formation	21 524 €			21 524 €
LHSS Frais de formation	3 797 €			3 797 €
CSAPA Séjour autonomie	16 625 €		7 000 €	9 625 €
Aide au démarrage LHSS mobile	120 015 €		8 321 €	111 694 €
LHSS Evaluations externes	9 000 €		4 212 €	4 788 €
CSAPA Evaluations externes	9 000 €		4 212 €	4 788 €
Financement évaluations DDETS	28 512 €		28 512 €	0 €
Report mesure AVDL R	64 965 €			64 965 €
Mesure IML Ukrainien	249 962 €	48 325 €	226 547 €	71 740 €
Renfort période hivernale	6 126 €	7 130 €	6 126 €	7 130 €
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	50 000 €			50 000 €
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>579 526 €</b>	<b>55 455 €</b>	<b>284 930 €</b>	<b>350 051 €</b>

## Note 8 : Subventions d'investissement

SUBVENTIONNEURS	ACTION	MONTANT	DATE	DUREE AMORT	DEPART AMORT	AMORT ANT	NET 31/12/2023	AMORT 2024	NET 31/12/2024
ACSE	AIRE DE JEUX	9 037 €	24/10/2008	20	24/10/2008	6 862 €	2 175 €	452 €	1 723 €
DDCS	INSTALLATION SIAO	33 750 €	22/11/2010	15	01/01/2011	29 250 €	4 500 €	2 250 €	2 250 €
ANAH	TRAV AC URGENCE	140 736 €	14/06/11-22/12/11	15	01/12/2011	113 371 €	27 365 €	9 382 €	17 983 €
ANAH	63 VICTOR HUGO	104 936 €	2007	20	01/01/2008	83 949 €	20 987 €	5 247 €	15 740 €
CCVS	63 VICTOR HUGO	13 000 €	2007	20	01/01/2008	10 400 €	2 600 €	650 €	1 950 €
ANAH	58 VICTOR HUGO	170 994 €	2008	20	01/01/2009	128 246 €	42 749 €	8 550 €	34 199 €
CCVS	58 VICTOR HUGO	30 000 €	2008	20	01/01/2009	22 500 €	7 500 €	1 500 €	6 000 €
CCVS	LE MARAIS	20 000 €	2009	20	01/01/2010	14 000 €	6 000 €	1 000 €	5 000 €
ANAH	LE MARAIS	80 000 €	2009	20	01/01/2010	56 000 €	24 000 €	4 000 €	20 000 €
	AGGLO LEVAL	40 000 €	2012	10	19/12/2012	33 833 €	6 167 €	4 000 €	2 167 €
	BATIMENT BACHANT	47 300 €	2009	15	01/10/2009	44 879 €	2 421 €	2 421 €	0 €
<b>TOTAL</b>		<b>689 753 €</b>				<b>543 289 €</b>	<b>186 690 €</b>	<b>39 452 €</b>	<b>107 012 €</b>

## Note 9 : Emprunts

	Emprunt Initial	Capital restant dû au 31/12/2023	Nouvel Emprunt	Versements échus dans l'exercice			Capital restant dû au 31/12/2024
				Total	Capital	Intérêts	
PRÊT CDN 2020	200 000 €	74 147 €		40 716 €	40 326 €	390 €	33 821 €
PRÊT CE 2021	300 000 €	212 245 €		43 928 €	42 579 €	1 349 €	169 666 €
PRÊT SG CDN 2023	39 900 €	33 791 €		8 818 €	7 605 €	1 213 €	26 186 €
<b>TOTAL</b>		<b>320 182 €</b>	<b>- €</b>	<b>93 462 €</b>	<b>90 509 €</b>	<b>2 952 €</b>	<b>229 674 €</b>

	Capital restant dû à la clôture de l'exercice			
	Total	à -1 an	1 à 5 ans	a + 5 ans
PRÊT SG CDN 2020	33 821 €	33 821 €	0 €	0 €
PRÊT CE 2021	169 666 €	42 878 €	126 788 €	0 €
PRÊT SG CDN 2023	26 186 €	7 914 €	18 272 €	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>229 674 €</b>	<b>84 613 €</b>	<b>145 060 €</b>	<b>0 €</b>

## Note 10 : Analyse du chiffre d'affaires et des ressources

### Ventes de biens et services

Activités	2024	2023	Ecart
Ventes Restauration Collective	9 135 €	15 523 €	-6 388 €
Participations forfaitaires des usagers	116 849 €	91 121 €	25 727 €
Loyers	532 040 €	538 200 €	-6 160 €
Refacturation assurances	10 466 €	8 727 €	1 739 €
Prestation de services SOB	365 149 €	559 254 €	-194 105 €
Lessives	2 043 €	1 963 €	80 €
SPIP placement extérieur	18 405 €	4 320 €	14 085 €
Cal Pact	8 679 €	8 663 €	16 €
Permanence SIAO	4 468 €	4 805 €	-337 €
Refacturation électricité	20 230 €	5 163 €	15 067 €
Refacturation eau	3 539 €	1 285 €	2 254 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 091 003 €</b>	<b>1 239 025 €</b>	<b>-148 022 €</b>

### Concours publics

Financeurs	Etablissement	Opérations	2024	2023	Ecart
ARS	LHSS	Dotation globale de financement	827 610 €	816 989 €	10 621 €
ARS	LHSS	CNR et/ou reprise de déficit	- €	18 611 €	-18 611 €
ARS	CSAPA	Dotation globale de financement	1 134 038 €	1 046 027 €	88 010 €
ARS	CSAPA	CNR et/ou reprise de déficit	200 €	49 355 €	-49 155 €
DDETS	CHRS Maubeuge	Dotation globale de financement	1 081 508 €	1 035 920 €	45 588 €
DDETS	CHRS Maubeuge	CNR et/ou reprise de déficit	42 420 €	33 674 €	8 745 €
DDETS	CHRS Bachant	Dotation globale de financement	287 733 €	270 959 €	16 774 €
DDETS	CHRS Bachant	CNR et/ou reprise de déficit	6 950 €	8 705 €	-1 755 €
DDETS	STAB Hautmont	Dotation globale de financement	257 456 €	254 897 €	2 559 €
DDETS	STAB Hautmont	CNR et/ou reprise de déficit	6 138 €	8 102 €	-1 964 €
DDETS	STAB Bachant	Dotation globale de financement	438 766 €	408 552 €	30 214 €
DDETS	STAB Bachant	CNR et/ou reprise de déficit	97 604 €	12 997 €	84 607 €
DDETS	Accueil de jour	Dotation globale de financement	77 733 €	75 837 €	1 896 €
DDETS	Accueil de jour	CNR et/ou reprise de déficit	2 489 €	2 578 €	-89 €
DDETS	HU	Dotation globale de financement	395 292 €	385 651 €	9 641 €
DDETS	HU	CNR et/ou reprise de déficit	8 426 €	11 773 €	-3 347 €
DDETS	CADA	Dotation globale de financement	468 846 €	467 565 €	1 281 €
DDETS	CADA	CNR et/ou reprise de déficit	12 298 €	3 864 €	8 434 €
<b>TOTAL</b>			<b>5 145 506 €</b>	<b>4 912 057 €</b>	<b>233 449 €</b>
		Dotation globale de financement	4 968 982 €	4 762 398 €	206 584 €
		CNR et/ou reprise de déficit	176 525 €	149 659 €	26 865 €

CHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C des Hauts-de-France

## Subventions

Financeurs	Opérations	2024	2023	Ecart
DDETS	HU	797 561 €	717 534 €	80 027 €
DDETS	Pension Famille Maubeuge	142 740 €	142 350 €	390 €
DDETS	Pension Famille Bachant	142 740 €	142 350 €	390 €
DDETS	Pension Famille Leval	185 562 €	185 055 €	507 €
DDETS	Gens du voyage	50 570 €	50 570 €	0 €
DDETS	Aide à la gestion locative	25 670 €	25 760 €	-90 €
DDETS	Aide Alimentaire	20 400 €	20 400 €	0 €
DDETS	Equipe mobile	74 100 €	74 100 €	0 €
DDETS	FNAVDL	55 188 €	49 752 €	5 436 €
DDETS	IMLU	48 325 €	457 897 €	-409 572 €
ASP	ACI/EI	571 257 €	573 029 €	-1 772 €
ASP	ACI/EI part modulée	37 677 €	32 675 €	5 002 €
DDETS	Domiciliation	6 400 €	5 600 €	800 €
DDETS	ALT	3 385 €	3 385 €	0 €
Conseil Général	ACI	43 751 €	44 580 €	-829 €
Conseil Général	Pension Famille Maubeuge	15 000 €	15 000 €	0 €
Action Logement	IMLU	0 €	-3 014 €	3 014 €
DDETS	CAES	1 001 376 €	983 675 €	17 701 €
DDETS	Plan Grand Froid	11 756 €	10 000 €	1 756 €
DDETS	Renfort Accueil de Jour	8 350 €	7 640 €	710 €
DDETS	CNR	0 €	28 512 €	-28 512 €
Commune de Maubeuge	HU	1 000 €	1 000 €	0 €
Etat	Aide exceptionnelle Résidence Sociales	5 184 €	0 €	5 184 €
Etat	Aide forfaitaire à l'apprentissage	12 000 €	9 333 €	2 667 €
<b>TOTAL</b>		<b>3 259 992 €</b>	<b>3 577 183 €</b>	<b>-317 191 €</b>

## 4. Autres informations

### 4.1 Engagements hors bilan

#### Cautions bancaires

- Nantissement d'un compte à terme de 50 000 € en garantie d'un prêt d'origine de 200 000 € au Crédit du Nord en octobre 2020 d'une durée de 5 ans et pour lequel le capital restant dû au 31/12/2024 est de 33 821.14 €

#### Indemnités de fin de carrière

Le montant des engagements au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 490 831 € (charges sociales comprises).

Il n'y a pas d'engagement hors bilan puisque la totalité de cette somme est comptabilisée.



Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Age de départ : 64 ans
- Taux de turn-over : 2 %
- Probabilité de survie : 98.69 %
- Taux d'actualisation : 1.01% depuis la cloture 31/12/2020. Le taux d'actualisation préconisé pour les IDR est l'Iboxx à 3.38% au 31/12/2024, mais ce taux peut varier de manière significative d'une année à l'autre. Ainsi pour ne pas impacter le résultat d'exploitation le taux a été figé à 1.01%. A l'issue de la période un travail sera mené afin de savoir s'il y a lieu d'ajuster le taux pour tenir compte de la réalité économique.
- Taux de charges : 43 %

#### 4.2 Effectif moyen

Catégories	Salariés 2024	Salariés 2023
Cadres	9,69	9,22
Employés	94,25	89,54
Contrats aidés	28,07	26,57
Apprentissage	2	1,5
<b>ETP Annuel</b>	<b>134,01</b>	<b>126,83</b>

Concernant les effectifs, l'association n'a pas estimé devoir valoriser les contributions volontaires en nature, celles-ci étant d'un montant peu significatif.

Enfin les administrateurs de l'Association sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

#### 4.3 Rémunérations des dirigeants

La loi N°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, dans son article 20 dispose que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000€ doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariées ainsi que leurs avantages en nature.

Les rémunérations globales brutes annuelles versées en 2024 aux trois plus hauts cadres salariés et dirigeants est de 216 633 € contre 198 282 € en 2023.



#### 4.4 Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires comptabilisés au titre de l'audit légal des comptes s'élèvent à 40 054 €.

#### 4.5 Comptes consolidés

L'association réalise des prestations pour répondre à ses propres besoins. Ces prestations de fournitures de repas et travaux internes ont été neutralisés pour les montants suivants :

- La refacturation de la fourniture des repas aux différents services (517 871 €)
- Les travaux internes (165 074 €).

#### 4.6 Evenements postérieurs à la clôture

Il n'y a pas d'éléments majeurs à ce jour

GHD Audit Hauts-de-France  
Commissaire aux Comptes inscrit  
C.R.C.C des Hauts-de-France