



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL)

Centre Vauban - 199/201 rue Colbert Bâtiment Ypres - 1er étage 59000 LILLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL)

Siège social : Centre Vauban - 199/201 rue Colbert Bâtiment Ypres - 1er étage 59000 LILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'Association d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL),

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 d'Action Sanitaire et Sociale de la Région de Lille (ASRL) relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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

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.

Marcq en Baroeul, le 27 juin 2025

KPMG SA



27/06/2025 11:05

Signé par Jocelyn Scamps

Jocelyn SCAMPS

Associé

BILAN ACTIF AU 31/12/2024

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	191 157 €	191 157 €	- €	- €
Frais de recherche et de développement	32 279 €	9 940 €	22 339 €	27 771 €
Donations temporaires d'usufruit			- €	- €
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	111 591 €	103 292 €	8 299 €	18 702 €
Immobilisations incorporelles en cours			- €	- €
Avances et acomptes			- €	- €
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 123 191 €		3 123 191 €	3 123 191 €
Constructions	80 694 845 €	46 349 837 €	34 345 008 €	30 453 028 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 090 771 €	6 951 470 €	1 139 300 €	1 229 334 €
Autres immobilisations corporelles	15 101 619 €	11 814 657 €	3 286 961 €	2 880 845 €
Immobilisations corporelles en cours	899 745 €		899 745 €	4 760 850 €
Avances et acomptes			- €	- €
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>	197 682 €		197 682 €	197 682 €
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	- €		- €	- €
Autres titres immobilisés	152 994 €		152 994 €	150 798 €
Prêts	- €		- €	1 000 €
Autres	143 205 €		143 205 €	144 612 €
Total I	108 739 077 €	65 420 353 €	43 318 725 €	42 987 814 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	147 178,79	- €	147 179 €	151 795 €
Avances et acomptes versés sur commandes	64 461,93		64 462 €	28 659 €
Créances			- €	- €
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 410 644,27	1 873,92	6 408 770 €	3 885 298 €
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>			- €	- €
Autres	2 398 282,85		2 398 282,85	1 935 076 €
Valeurs mobilières de placement	16 030 604,98		16 030 604,98	15 468 209 €
Instruments de trésorerie			- €	- €
Disponibilités	13 794 087,48		13 794 087,48	15 826 404 €
Charges constatées d'avance	283 823,45		283 823,45	311 221 €
Total II	39 129 084 €	1 874 €	39 127 210 €	37 606 663 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)			- €	- €
Primes de remboursement des emprunts (IV)	- €		- €	- €
Ecart de conversion Actif (V)	- €		- €	- €
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	147 868 161 €	65 422 227 €	82 445 934 €	80 594 476 €

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		- €
Fonds propres statutaires		- €
Fonds propres complémentaires	755 228 €	755 228 €
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		- €
Fonds propres avec droit de reprise		- €
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		- €
Ecart de réévaluation		- €
Réserves	40 204 298 €	39 872 478 €
Excédents affectés à l'investissement	10 019 066 €	9 636 880 €
Réserves de compensation	22 087 318 €	22 159 490 €
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 005 400 €	1 005 400 €
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	7 092 514 €	7 070 707 €
Dépenses refusées par l'autorité de tarification		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 2 338 160 €	- 2 255 125 €
Report à nouveau	- 4 864 708 €	- 4 071 431 €
Excédent ou déficit de l'exercice	3 043 831 €	- 544 492 €
Situation nette (sous total)	36 800 489 €	33 756 658 €
Fonds propres consommables	13 054 446 €	11 163 819 €
Subventions d'investissement	10 965 778 €	9 075 152 €
Provisions réglementées	2 088 668 €	2 088 668 €
Autres fonds associatifs (partie 2/2)	- €	- €
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	49 854 935 €	44 920 478 €
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	781 826 €	822 605 €
Fonds dédiés	2 886 875 €	3 193 864 €
Compte de liaison		
Total II	3 668 701 €	4 016 469 €
PROVISIONS		
Provisions pour risques	195 937 €	214 740 €
Provisions pour charges	2 486 849 €	3 341 494 €
Total III	2 682 787 €	3 556 234 €
Fonds dédiés		
Total III bis	- €	- €
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 356 780 €	12 358 630 €
Emprunts et dettes financières diverses	30 916 €	30 490 €
Redevables créditeurs		669 €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 594 514 €	4 518 439 €
Dettes des legs ou donations		- €
Dettes fiscales et sociales	9 451 977 €	8 867 747 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 343 €	16 532 €
Autres dettes	345 076 €	285 533 €
Instruments de trésorerie		- €
Produits constatés d'avance	1 346 906 €	2 023 257 €
Total IV	26 239 512 €	28 101 296 €
Ecart de conversion Passif (V)	- €	- €
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	82 445 934 €	80 594 476 €

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		- €
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 545 551 €	1 360 088 €
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	3 587 711 €	3 427 051 €
dont parrainages		
Production stockée	14 399 €	3 730 €
Produits de tiers financeurs	87 091 882 €	83 533 687 €
Concours publics et subventions d'exploitation		
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	57 649 €	41 045 €
dont Dons manuels	49 525 €	- €
dont Mécénats	8 124 €	- €
dont Legs, donations et assurances-vie	- €	- €
Contributions financières	- €	- €
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 401 856 €	998 994 €
Utilisations des fonds dédiés	415 218 €	506 768 €
Autres produits	- €	- €
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues	2 000 €	
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	1 562 849 €	965 132 €
Total I	95 679 113 €	90 836 495 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	705 238 €	595 791 €
Variation de stock	18 999 €	39 326 €
Achats de matières premières et autres	86 273 €	72 875 €
Autres achats et charges externes	20 347 330 €	19 976 957 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 479 158 €	5 451 575 €
Salaires et traitements	44 589 161 €	43 112 622 €
Charges sociales	17 602 545 €	17 104 443 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 434 594 €	4 490 921 €
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	61 322 €	542 827 €
Autres charges	- €	- €
Aides financières		
Autres charges	124 246 €	107 297 €
Total II	93 448 867 €	91 494 635 €
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	2 230 246 €	658 139 €
Opération en commun	- €	- €
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	685 031 €	62 116 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		

Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	685 031 €	62 116 €
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	316 723 €	332 931 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	316 723 €	332 931 €
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	368 307 €	- 270 814 €
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 598 553 €	- 928 953 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	31 702 €	257 610 €
Sur opérations en capital	487 251 €	1 182 502 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	518 953 €	1 440 112 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	21 558 €	22 291 €
Sur opérations en capital		1 020 183 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	21 558 €	1 042 474 €
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	497 395 €	397 638 €
Participation des salariés aux résultats (VII)	- €	- €
Impôts sur les bénéfices (VIII)	52 117 €	13 177 €
Total des produits (I + III + V)	96 883 097 €	92 338 724 €
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	93 839 266 €	92 883 216 €
EXCEDENT OU DEFICIT	3 043 831 €	- 544 492 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	- €	- €
Prestations en nature	46 702 €	58 704 €
Bénévolat	59 238 €	42 312 €
TOTAL	105 940 €	101 016 €
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	- €	- €
Mises à disposition gratuite de biens		- €
Prestations en nature	46 702 €	58 704 €
Mise à disposition gratuite de biens et services		- €
Personnel bénévole	59 238 €	42 312 €
TOTAL	105 940 €	101 016 €

A.S.R.L.
Centre Vauban
199/201 Rue Colbert
Bâtiment Ypres – 1er étage
59000 LILLE

ANNEXE 2024

Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

- La création, la gestion et l'animation d'établissements et d'organismes sanitaires, sociaux et médico-sociaux privés à but non lucratif et notamment d'établissements et de services concourant à l'insertion sociale et professionnelle par le moyen d'activités commerciales
- Leur participation à l'équipement sanitaire et social de la région pour réaliser ses buts l'association se réfère aux principes énoncés par l'URIOPSS dont elle est adhérente.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

Les professionnels de l'ASRL accompagnent dans l'accès à leur pleine citoyenneté et dans le respect de leur projet personnel, plus de 4 000 enfants, adolescents et adultes :

- **En situation de handicap** (déficience intellectuelle ou sensorielle, troubles du langage, troubles de la conduite et du comportement, troubles du spectre autistique, handicap psychique, ...).
- **En risque ou en situation de fragilité sociale, familiale, personnelle** (prévention et protection de l'enfance et de la famille, mandat judiciaire de protection des majeurs).

Fort de son expérience et de son savoir-faire, l'ASRL, reconnue par ses partenaires du secteur sanitaire, social et médico-social et par les pouvoirs publics, propose des réponses porteuses d'innovation pour couvrir les besoins existants ou émergents des personnes en situation de vulnérabilité.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Accompagnement de personnes adultes en situation de handicap dans nos foyers de vie, SAVS et accueil de jour financés par les départements du nord et du Pas de Calais
- Accompagnement de personnes adultes et enfants dans nos IME, ITEP, FAM, SAMSAH, ESAT et SESSAD financés par l'ARS Hauts de France
- Accompagnement des enfants confié par l'ASE dans nos MECS financées par les départements du nord, du Pas de Calais et la Somme.
- Gestion d'un service de protection des majeurs financé par la DREETS.
- Activités commerciales portées par nos deux ESAT et l'EA Métropole lilloise et Ternois.

Description des moyens mis en œuvre

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

- Investissements

Engagés en 2022, les travaux construction du clos Fait d'herbe à St Michel sur Ternoise (relocalisation des Foyer d'hébergement de la Ternoise de Monchy Cayeux, création de places de Foyer de vie et de Foyer d'Accueil Médicalisé) sont terminés.

Les travaux de désenfumage et d'accessibilité du foyer Rose Pelletier sont terminés.

Des travaux d'aménagement sont en cours au sein du Foyer d'Hébergement Merris.

- Ressources humaines

185 embauches : 30 cadres et 155 employés

171 départs pour cause démissions, départs volontaires, retraite et licenciement

- Autres moyens/dépenses engagées

Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 22 426.

I. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice 2024 a été marqué par les évènements suivants pour chacun des établissements

L'important à l'intérim est dû aux difficultés de recrutement façon générale pour les métiers comme les éducateurs, surveillants de nuit, ...

L'extension des revalorisations issues du Ségur de la santé à l'ensemble des salariés a été appliquée à compter de juillet 2024 et la mesure a été rétroactive à compter du 1^{er} janvier 2024.

Plus individuellement,

La fin des travaux de la construction du clos Fait d'herbe à Saint Michel sur ternoise (relocalisation des Foyers d'hébergement de la Ternoise de Monchy Cayeux, création de places de FV et FAM)

En 2024, il a été décidé que la MECS Anne Frank à Saint Omer restera Rue Théroanne, une « remise au propre » du service nommé « Les Cyclades » aura lieu en 2025.

La législation ayant évolué en 2023 sur le cumul des congés payés durant les absences pour congés maladie, les comptes 2024 ont été ajustés afin de tenir compte d'un risque estimé (base de calcul de la loi DDADUE) de la manière suivante :

- o Constatation d'une charge à payer pour les salariés étant en arrêt maladie et présents dans les effectifs en décembre 2024 pour 104 K€ chargé
- o Constatation d'une provision pour les salariés n'étant pas en arrêt maladie et présents dans les effectifs en décembre 2024 pour 90 K€ chargé

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Règles générales :

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général. Mais également la M22.

2. Changement de méthode

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, elle est adaptée au règlement ANC n°2018-06 et l'ANC 2019-04

Un établissement consolidé a été utilisé afin de retraiter certains éléments demandés par les financeurs qui ne respectent pas les règles comptables en vigueur.

3. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par la méthode dite des coûts historiques.
4. Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.
5. Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

1. Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés conformément aux articles R314-5 et R314-81 du CASF, et selon la réglementation française en vigueur.

L'association, ayant des produits issus de la tarification de ses établissements et services relevant de l'article R 314-1 représentant plus de 50% de ses produits d'exploitation, applique au niveau consolidé le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux fixé par l'arrêté prévu à l'article R 314-5. Cet arrêté (modifié le 12/12/2007) est établi par référence :

- Au plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux, pour ce qui concerne les comptes d'immobilisation, les comptes de charges et les comptes de charges à répartir, les comptes de produits et les comptes d'affectation des résultats excédentaires ;
- Au plan comptable des associations et des fondations, pour ce qui concerne les comptes de capitaux, les comptes de stocks, les comptes de tiers, les comptes financiers, la prise en compte des frais de siège et le compte relatif à l'impôt sur les sociétés des personnes morales à but non lucratif.

Il comporte en outre des comptes de provisions réglementées relatifs à la réserve de trésorerie ainsi que des comptes de plus-values nettes sur cession d'éléments d'actif.

2. le règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables homologuées par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au plan comptable général.
6. Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations.
7. Contributions volontaires (Bénévolat)

Le bénévolat a été chiffré cette année à 105 941 €.

ISETA bâtiment : 59 238 € loyer annuel théorique. La valorisation a été faite grâce à la valeur locative indiquée sur la taxe foncière.

Intervention des bénévoles dans les établissements : 46 702 €

8. Dérogations aux règles, principes et méthodes comptables

Des rénovations de bâtiment ont eu lieu dans différents établissements. Ces rénovations sont actuellement constatées en entretien bâtiment. Elles constituent en principe des investissements. Ces investissements ne sont pas couverts par une provision pour renouvellement des immobilisations mais par une reprise de provisions pour travaux (compte 781 = 203 181,65 €).

IJA	176 715 €
MERRIS	4 563 €
SAPAH	10 000 €
FOYER ROSE PELLETIER	8 062 €

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

8.1. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation.

- Constructions : 20 à 30 ans
- Matériel et Outillage : 5 à 10 ans
- Matériel de Transport : 5 à 7 ans
- Matériel Informatique et de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier : 10 ans

L'association a pris en compte pour la première fois sur l'exercice 2008 l'avis n°2007-05 du Conseil National de la Comptabilité du 5 Mai 2007 et l'instruction D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 Août 2007.

Les donations temporaires d'usufruit comptabilisées en immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie la rubrique « Fonds reportés liés aux legs ou donations ».

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Ainsi les immeubles acquis à partir du 1er janvier 2008 seront immobilisés par lots. Les immeubles acquis avant le 1er janvier 2008 ont fait l'objet d'une analyse et d'un éclatement par lots afin de déterminer si l'impact sur la dotation aux amortissements pouvait être considéré comme significatif. L'impact étant jugé non significatif, aucun retraitement n'a été opéré.

8.2. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

8.3. 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.

8.4. Les opérations inter-établissements sont annulées dans le cadre de l'élaboration du consolidé.

8.5. Provision pour indemnités de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite calculée s'élève 1 739 739 €. La provision est comptabilisée dans les comptes de provision (153000). Les hypothèses reprises pour le calcul de l'indemnité sont les suivantes :

- Détermination en fonction des conventions collectives 1966 et 1951
- Personne atteignant l'âge de la retraite (64 ans)
- Taux de charges sociales de 53 %
- Valeur du point 3.93 € pour la CCN 1966 et 4.58 € pour la CCN 1951
- Taux de turnover : 12.18 %
- Taux d'actualisation : 3.10 %

8.6. Montant des rémunérations et avantages divers des cadres bénévoles et salariés

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

8.7. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 61 800 € TTC pour la certification des comptes 2024 de l'association.

9. Le personnel

Le nombre d'ETP en CDI au 31/12/2024 est de 1 186,98 ETP

Le nombre de salariés CDI au 31/12/2024 est de 1 250 personnes. Il se décompose de la manière suivante en nombre de personnes :

- Cadres : 182
- Non cadres : 1 068

Le nombre d'ETP pour les travailleurs handicapés est de 358,90 (horaire contrat) pour 386 personnes.

10. Correction apportée aux états financiers

RAS

11. Evénements post clôture

Le début de l'année 2025 est toujours marquée par une incertitude sur les financements dans la prise en compte des revalorisations salariales par les départements notamment.

III. DETAIL DE CERTAINS COMPTES D'ACTIF – PASSIF – COMPTE DE RESULTAT

Etat de l'actif immobilisé :

Situations et mouvements (b)						
Rubriques (a)	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	NPC	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	334 461		334 461	565		335 027
Terrains	3 123 190		3 123 190			3 123 190
Constructions	74 741 890		74 741 890	6 649 866	696 910	80 694 845
Autres immobilisations corporelles	22 624 421		22 624 421	1 823 867	1 256 028	23 192 260
Immobilisations en cours	4 760 850		4 760 850	3 237 963	7 099 068	899 745
Legs et donations reçus	197 682		197 682			197 682
Immobilisations financières	296 411		296 411	1 713 370	1 713 582	296 199
Total	106 078 905	-	106 078 905	13 425 631	10 765 588	108 738 948

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			565		
Terrains			-		
Constructions	175 729		6 474 136		
Autres immobilisations corporelles	91 089		1 732 778		
Immobilisations en cours		-	3 237 963	-	-
Immobilisations financières			1 713 370		
Total	266 818	-	13 158 813	-	-

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	576 307		31 752		88 852
Autres immobilisations corporelles			455 450		800 577
Immobilisations en cours	7 099 068				
Immobilisations financières	1 713 582				
Total	9 388 957	-	487 202	-	889 429

Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements				
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements d e l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	287 988	16 400		304 388
Immobilisations corporelles	62 803 105	3 974 384	1 667 929	65 109 560
Immobilisations financières				
Total	63 091 093	3 990 784	1 667 929	65 413 948

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		16 400		
Immobilisations corporelles		3 974 384		
Immobilisations financières				
Total		3 990 784	0	0

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles		867 351	800 577
Immobilisations financières			
Total		867 351	800 577

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	283 823	1 346 906
<i>dont Clos Fait d'herbe</i>	59 521	
<i>dont Siège</i>	40 710	548 753
<i>dont STP</i>	20 193	
<i>dont IME Roubaix Facilité</i>	18 204	
<i>dont MECS Anne Frank</i>	17 986	
<i>dont FAM Facilité</i>	15 370	
<i>dont produits CRETONS</i>		793 339
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	283 823	1 346 906

Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 344 936,12 €. Les principaux sont les suivants :

- 100 000 € de prise en charge pour une situation complexe au CRESDA
- 106 945 € de renforts éducatifs restant à payer par le département du Nord pour la MECS Rose Pelletier
- 19 512 € de CAF à percevoir
- 13 413 € de participation du département du Nord à percevoir pour le STP
- 12 885 € à recevoir le INJA

Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice :

Etat des Créances	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières			
Créances clients	793 632	793 632	
Financiers et usagers	5 484 040	5 484 040	
Frais gestion Majeurs protégés	34 695	34 695	
Instances factures à établir	98 278	98 278	
Personnel et comptes rattachés	88 767	88 767	
Etat	1 414 322	1 414 322	
Acomptes versés sur commandes et avoirs			
Débiteurs divers	1 289 434	1 289 434	
Total	9 203 167	9 203 167	0

Etat des Dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 312 248	947 119	3 201 484	7 163 645
Emprunts et dettes financières diverses	30 916	427	-	30 490
Redevables créditeurs	24 623	24 623		
Dettes fournisseurs	3 569 891	3 569 891		
Dettes sociales et fiscales	9 451 977	9 451 977		
Dettes sur immobilisations	113 343	113 343		
Autres dettes	1 041 019	1 041 019		
Total	25 544 018	15 148 399	3 201 484	7 194 134

Etudes des mouvements sur fonds propres

	Valeur brute en fin d'exerc. précédent	Augmentation	Diminution	Transfert	Fusion	Valeur brute en fin d'exerc.
Fonds associatifs sans droit de reprise	-					-
sub inv non renouvelable	0		0			0
Autres fonds sans droits de reprise	755 228					755 228
Legs et donations	-					-
Sub d'investissement affect biens renouv.	0	0				0
Sub d'équipement	-					-
Legs et dons	-					-
Suv d'investissement affect biens renouvelables	-					-
Autres réserves facultatives	2 200					2 200
Excédents affectés à l'investissement	9 357 175	421 275	13 544			9 764 905
Excédent affecté à l'investissement d'un Cpom	279 707	0	25 546			254 161
Excédents affectés à la couverture de BFR	1 005 400					1 005 400
Réserves de compensation	9 556 459	1 348 758	1 214 951			9 690 265
Excédent affecté en réserve de compensation amort.	12 603 031	12 231	218 209			12 397 053
Réserves pour projet associatif	7 068 507	21 807				7 090 314
Report à nouveau non contrôlé	1 439 991					1 439 991
dépenses refusées par l'autorité de tarification	0		0			0
report à nouveau contrôlé excédent	749 660	0				749 660
Résultat 2010 en attente affectation	4 628	0				4 628
Résultat 2011 en attente affectation	5 027					5 027
Résultat 2012 en attente affectation	3 795	0				3 795
Résultat 2013 en attente affectation	-					-
Résultat 2015 en attente affectation	39 649					39 649
Résultat 2016 en attente affectation	159 098					159 098
Résultat 2017 en attente affectation	0		0			0
Résultat 2018 en attente affectation	63 075	62 853				222
Résultat 2019 en attente affectation	14 835	25 547				40 381
Résultat 2020 en attente affectation	124 690	0	-			124 691
Résultat 2021 en attente affectation	140 776	432 248	652 900			79 876
Résultat 2022 en attente affectation	8 499	2 233 744	2 539 035			296 793
Résultat 2023 en attente d'affectation		2 024 102	1 984 151			39 951
Report à nouveau en application du 1 ^{er} du I art R 314-51 du CASF		141 371				141 371
excédent affecté mesures exploitation	92 375	698 015	92 375			698 015
Report à nouveau déficit	862 278	970 131	1 940 068			1 832 215
Dépenses rejetées	6 021	6 021				-
Dépenses pour congés payés	2 062 814	148 298	231 334			2 145 849
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	192 311					192 311
Report à nouveau non contrôlé	5 515 533		178 779			5 694 312
Résultat de l'exercice		3 043 831				3 043 831
Résultat de l'exercice (déficit)	544 491		544 491			-
SITUATION NETTE	33 756 658					36 800 489
subvention investissements sur bien non renouvelables	11 588 272	2 292 715	1 220			13 879 767
subvention investissements sur bien non renouvelables	2 513 120	1 220	402 089			2 913 989
Provision réglementées pour couverture BFR	-					-
Prov reg pour renouv immo	-					-
CNR reconstruction ime St Michel	-					-
Diff réalisation d'actifs	253 975					253 975
Réserves des plus values nettes actif immobilisé	1 834 693					1 834 693
	-					-
TOTAL	44 920 478	13 884 168	8 949 710	-	-	49 854 935

RAN Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité : Fonds Propres)	5 694 312	1 439 991
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- A l'exercice		3 043 831
- Aux exercices ultérieurs	4 751 040	1 802 492
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Solde	10 445 352	6 286 314

Etat des provisions :

Provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges :				
provisions pour litiges prudhommaux	214 739		35 736	179 003
provisions pour autres litiges	-	16 934		16 934
provision pour retraites	2 452 674	232 224	945 159	1 739 739
provision pour retraite CPOM CD 59	-			-
provision pour travaux biens en propriété	555 044	140 000	203 122	491 922
provision travaux biens en location	124 013			124 013
Autres provisions pour charges	209 764	89 710	168 298	131 176
	-			-
TOTAL I	3 556 233	478 867	1 352 314	2 682 786
Provisions pour dépréciations :				
- Sur comptes clients et stock	49 443	1 874	49 443	1 874
Total II	49 443	1 874	49 443	1 874
Total I + II	3 605 677	480 741	1 401 757	2 684 661

Etat des legs et donations

Libellé	Solde 01/01/2024	Nouveau fonds dédiés	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursemen t		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
#191100 - Legs et donations							
Succession PLANKAERT ADEV 2006	297					297	297
Succession PIROT 2014	142 685					142 685	142 685
Leg PARENT 2006 Le Mucheau LAMBERSART	87 160					87 160	87 160
Leg PARENT 2006 Le Gibet MARQUETTE	5 505					5 505	5 505
Leg PARENT 2006 QUESNOY / DEULE	7 155					7 155	7 155
Leg PARENT 2006 Le Corbeau VERLINGHEM	5 275					5 275	5 275
Leg PARENT 2006 Rue Clef WAMBRECH.	137 000					137 000	137 000
Leg PARENT 2006 Av Gare ST ANDRE	27 450					27 450	27 450
Leg PARENT 2006 B.Bourdeau WAMB.	15 297					15 297	15 297
Leg PARENT 2006 ST ANDRE	123 374		42 340			81 034	
Leg Thorez Merris	202 821		16 212			186 609	
Reprise ass ARPHA 2017	50 257					50 257	50 257
Dons MARQUANT 2006-2007 Ass ARPHA	9 000					9 000	9 000
Don Lion Club Ass ARPHA 1992	7 394					7 394	7 394
Don ROUSSEL Trav 1992 Ass ARPHA	30					30	30
Don Lions Club COUSIN 1993 Ass ARPHA	305					305	305
Don Lions Club COUSIN 1994 Ass ARPHA	305					305	305
Don Lions Club COUSIN 1995 Ass ARPHA	305					305	305
Don Lions Club COUSIN 1996 Ass ARPHA	305					305	305
Don Lions Club COUSIN 1998 Ass ARPHA	305					305	305
Don Lions Club COUSIN 1999 Ass ARPHA	305					305	305
Don BOURGEOIS 1999 Ass ARPHA	76					76	76
Don LAMOOT 2023 MERRIES		17 772				17 772	
	822 605	17 772	58 552	0	0	781 826	496 411
#192100 - Fonds dédiés d'investissement par les autorités de financement							
CNR RECONSTRUCTION ROUBAIX	390 889		15 197			375 692	
CNR ITEP LOOS	481 239		21 472			459 768	
CNR INTERNAT ST MICHEL	1 042 734		51 890			990 844	
Fondation orange FAM WATTRELOS	24 756		3 102			21 654	
CCAH ROTONDE CRESDA	92 369		9 279			83 090	
	2 031 987	0	100 939	0	0	1 931 048	0
#192200 - Fonds dédiés d'exploitation par les autorités de financement							
CNR BOX IMMERSION	140 198					140 198	140 198
FINANCEMENT ALGECO ST OMER	13 000		2 002			10 998	
CNR ARS test, segur, QVT	422 679	16 000	132 944			305 735	
	575 877	16 000	134 946	0	0	456 932	140 198
#194000 - Fonds dédiés sur subventions d'exploitation							
SECLIN Subvention CPAM	2 200					2 200	2 200
F.RESIDENCE CPAM AMBER	2 800					2 800	2 800
	5 000	0	0	0	0	5 000	5 000
#195000 - Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes							
ARPHA	31 526		22 330			9 196	
FACES MERRIS	88 798					88 798	
	120 324	0	22 330	0	0	97 993	

Libellé	Solde 01/01/2024	Nouveau fonds dédiés	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés
							Courts appointés à des projets sans déperdre des droits de gestion
#196000 - Fonds dédiés liés à la générosité du public							
RS Messagère don Faces et Messagère	112 735		13 428			99 307	
MERRIS Don Messagère et Crédit mut	47 859					47 859	
AGEPIH STP	1 064		825			239	
UJA DON ESYTIME	1 300		1 055			245	
FACES / AJ La Maisonnée	253 562		48 622			204 940	
Loisir avenir Rose pelletier	3 271		2 103			1 168	
Dons triathlon UJA	17 774	3 691				21 465	
Dons Pour établissements activités cresda		1 522				1 522	
2017/Ateliers Eveil Musical 2017 /dispositif autismes	70					70	70
DEHUYER 2019 / ASRL	200					200	200
DEHUYER 2021 /ASRL	400					400	400
DEHUYER 2022 /ASRL	400					400	
DEHUYER 2023/ASRL	400					400	
FOURNIER 2023/ASRL	50					50	
VENEL 2018 / ASRL	98					98	98
DUMONT 2018 / ASRL	124					124	124
VENEL 2019 / ASRL	83					83	83
2020/ ASRL MASSE Armelle / ASRL	300					300	
2020/ ASRLHEMERY / ASRL	100					100	
2020/ASRL LEQUEL Daniel / ASRL	80					80	
2020/DEHUYER François / ASRL	450					450	
2022/ASRL ITSM FACTORY	745					745	745
2024/ASRL COEVOET FRANCOIS		30				30	30
2024/HEMERY GERARD		100				100	100
STAQUET 2017 / ASRL	1 500					1 500	
HOUREAU 2023 / ISETA	500					500	
2024/ISETA NOIREAU		500				500	
HADDOUCHE Nadia 2019 / Multimédia IVE Barbieux	100					100	100
PRUYOT François 2016 / Sorties IVE Barbieux	10					10	10
CHANANE Aicha 2023/ Jeux IVE Barbieux	400					400	
2020/IVE BARBIEUX Club Inner Wheel	300					300	300
DELALLEAU 2021 / ROUBAIX	290					290	290
DELALLEAU 2022 / ROUBAIX	300					300	
DELALLEAU Joseph 2023/ Achats éducatifs IVE Barbieux	310					310	
HADDOUCHE Nadia 2023 / Sorties groupe TREMPLIN IVE Barbieux	200					200	
2021/Assoc Aurélien et Jason /ASRL	2 000					2 000	2 000
2024/ IVE ROUBAIX DELALLEAU		320				320	
2016/SION Anthony 2016 / Divers SESSAD Moulins	402					402	402
2024/SESSAD RBK WESCO			202			-202	
2023/KARAFAN GROUP / Maillots Foot SESSAD Moulins	2					2	
2024 / UEMALILLE ROTARY WORMOUT		195				195	
2024 / DENILYS PARK			165			-165	
2022/Cabinet LEDOUX /IME L'EVEIL Achats éducatifs Matériel adapté couverture lestée	67					67	
2024/EVEIL UNIVERSITE LODOISES		400				400	
Lions Club Bondoues 2023 /JMAI sensibilité sensoriel UEMA BONDOUES	8					8	
Lions Club Pépère 2019 / classe de neige CRESDA	600					600	
DIBEZE Jean Pierre 2023/Classe de neige CRESDA	100					100	
MUKLA Pascaline 2023/Classe de neige CRESDA	200					200	
MANIER François 2023/Classe de neige CRESDA	600					600	
FIGUEIREDO Stéphanie 2023/Classe de neige CRESDA	100					100	
DENES Pauline 2023/Classe de neige CRESDA	150					150	
DHALLUIN Sandrine 2023/ Classe de neige CRESDA	400					400	
DUPONT Annabelle 2023/Classes de neige CRESDA	300					300	
ALLARD Catherine 2023 / Classe de neige CRESDA	150					150	
DE NEVE BERNART 2023/Classe de neige CRESDA	100					100	
SAGOT Juliette 2023/Classe de neige CRESDA	100					100	
CATTEAU Alexandre 2023/ Classe de neige CRESDA	60					60	
ALLARD Anne sophie 2023/Classe de neige CRESDA	100					100	
GRAVE Anne Marie 2023/Classe de neige CRESDA	100					100	
CHIM Gisette 2023/Classe de neige CRESDA	50					50	
SAGOT Maryse 2023/ Classe de neige CRESDA	100					100	
PIRIOU Marie Anne 2023/Classe de neige CRESDA	150					150	
SAGOT Robert 2023/ Classe de neige CRESDA	300					300	
TANILICO 2023/ Classe de neige CRESDA	100					100	
2024/FACTURE F ST SORLUN			3 950			-3 950	
Don Crédit Agricole Classe de neige CRESDA		4 000	4 000			0	
DELAUNOY Damien 2023/Projets loisirs CRESDA	103					103	
BERNAERT Céline 2023/Projet loisirs CRESDA	150					150	
SAGOT Robert 2023/Projet loisirs	100					100	
FIGUEIREDO Stéphanie 2023/Projet loisirs CRESDA	40					40	
SAGOT Juliette 2023 / Projets loisirs CRESDA	60					60	
SAGOT Juliette 2023 / Projets loisirs CRESDA	100					100	
2024/FACTURE DECOUVERTE ARDECHE			555			-555	
FONDATION KONICA 2022 /TBI CRESDA	240					240	
Lions Club Marçq 2021/ CRESDA	1 350					1 350	
TRIATHLON CRESDA		4 295	4 295			0	
2024/TRIATHLON CRESDA/SAGOT MARYSE		100				100	
2024/TRIATHLON CRESDA/ABDELLATIF MOUSAHIF		30				30	
2024/TRIATHLON CRESDA/CHINDY DANCKAERT		100				100	
2024/TRIATHLON CRESDA/BENAZETH EMELINE		400				400	
2024/TRIATHLON CRESDA/RANSON BRUNO		100				100	
2024/TRIATHLON CRESDA/BECCOURT DANIEL		200				200	
2024/TRIATHLON CRESDA/BECCOURT DUBOIS VANESSA		200				200	
2024/TRIATHLON CRESDA/LEBOUZAIDA SAIDA		200				200	
2024/TASLETES CRESDA LIONS CLUB		2 000				2 000	
2024/DARTY ACHAT TABLETTES			1 800			-1 800	
Lions Club Marçq 2023/Numéro numérique CRESDA	2 500	3 408	2 542			3 365	
2024/CLB soroptimist roubais/ CRESDA			3 408			-3 408	
2024/CRESDA DON DISNEY		250				250	
Dons Disney CRESDA		250	250			0	
BLIN 2020/ FAM WATTELOS	200					200	
2024/ACHATS DE FRIANDISES WATTELOS			79			-79	
2024/AMITIES /NOTARDS WATTELOSIENS		300				300	
2024/WATTELOS/LAURENT DESMET GREGORY		132				132	
2024/WATTELOS/LAURENT DESMET GREGORY		120				120	
2024/WATTELOS/LAURENT DESMET GREGORY		60				60	
DUQUESNOY PIERRE		1 594	1 594			0	
2024/WATTELOS/LAURENT DESMET GREGORY		138				138	
FACT AMICALE CINE			12			-12	
FACT AMICALE CINE			120			-120	
FACT AMICALE CINE			60			-60	
FACT AMICALE CINE			48			-48	
FACT AMICALE CINE			72			-72	
2024/ARPHA/PLAISIR DANSE		1 500				1 500	
SDHE 2023 / Ateliers d'J Terra's	2 285					2 285	
2024/FACT AI DU TERRIOIS			2 000			-2 000	
LEQUET 2022 /F.RESIDENCE	47					47	
LEQUET 2023 /F.RESIDENCE	76					76	
2024/F RESIDENCE ETANG GITE			123			-123	
2024/FOYER RESIDENCE LEQUET		65				65	
DEMERDIEVA E'ina 2023 /vacances été 2024 ROSE PELLETIER	500					500	
2023/DEMERDIEVA E'ina / Equipements sportifs FAR PONT DE METZ	500					500	
2024/PONT DE METZ DEMERDIEVA		350				350	
DEMERDIEVA E'ina 2023 / Camps itinérant VIT ANNE FRANK	500					500	
2024/CENTRE ANNE FRANK DEMERDIEVA		350				350	
2024/ANNE FRANK ACCUEIL RELAIS SOLIDAIRE			500			-500	
Don HELENE DELEAU UJA		150				150	
REMY Gérard 2022 / MERRIS	500					500	
2024/MERRIS HAZ FRITES			500			-500	
2024/ MERRIS REMY ELISABETH		500				500	
	460 676	27 550	92 323	0	0	395 902	4 952
	4 016 469	61 322	409 090	0	0	3 668 701	646 561

Charges à payer :

Montant des CHARGES A PAYER inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit [Intérêts courus non échus]	44 532
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 252 622
Dettes fiscales et sociales	5 081 342
Créditeurs divers / Charges à payer	27 064
TOTAL	6 405 559

Détail des produits et charges exceptionnelles :

Charges exceptionnelles	21 558	
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	1 691	
<i>dont Association ASRL</i>		1 000
<i>dont Int. Familial Merris</i>		332
Autres charges exceptionnelles	1 804	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	18 063	
<i>dont ESAT du Ternois</i>		8 668
<i>dont IME Facilité</i>		3 873
<i>dont Clos Fait d'Herbe</i>		2 112
Produits exceptionnels	518 953	
Produits exceptionnels sur opération de gestion	31 300	
<i>dont IJA Section</i>		13 211
<i>dont SAJ Eau Vive</i>		7 659
<i>dont FAR Pont de Metz</i>		6 809
Subvention d'équilibre	276	
Autres produits exceptionnels	126	
Produits de cession des éléments d'actifs	85 162	
<i>dont ESAT du Ternois</i>		12 000
<i>dont IJA Services</i>		13 500
<i>dont IJA Section</i>		10 500
<i>dont ISETA</i>		8 150
<i>dont MECS Anne Frank</i>		8 400
<i>dont Ateliers du Ternois</i>		7 500
Quote part de subvention et taxe d'apprentissage virée au résultat	402 089	
<i>dont MECS Anne Frank</i>		137 376
<i>dont Foyer notre Dame Aubry</i>		66 286
<i>dont Clos Fait d'Herbe</i>		44 858
<i>dont Int. Familial Merris</i>		39 263
<i>dont Mecs Rose Pelletier</i>		34 100
<i>dont EA du Ternois</i>		22 505

Détail des produits et charges financières :

Les produits financiers atteignent 685 031 € et sont constitués des intérêts de placements financiers (comptes à terme et SICAV).

Les charges financières atteignent 316 723 € et sont constituées des intérêts d'emprunts.

Résultats 2024 :

Gestion	2024
- Budgétaire Contrôlée	1 816
dont ARS	1 196
CD 62	170
CD 59	397
CD 80	33
DREETS	-5
CPOM ANNE FRANK	81
Siège	-55
- Commerciale	71
- Associative	530
- Conso	627
Bénéfice	3 044

Il est rappelé que le résultat 2023 s'élevait à – 544 492 €

La ligne « Conso » regroupe les retraitements suivants :

- Constater les variations d'une dépense globale (revalorisation de la provision pour départ à la retraite) pour travailler à un niveau consolidé : une reprise de 254 k€ a été constatée à la suite de l'actualisation du taux.
- Annuler la facturation Creton et CNR non utilisés de l'année pour 635 K€ car sera déduit de la dotation de l'ARS en N+2

En K€	Produits au 31/12/2024	%	Produits au 31/12/2023	%
Dotation globale	78 785	81,3%	75 393	81,6%
Recettes usagers	4 839	5,0%	4 546	4,9%
Facturation usagers	812	0,8%	740	0,8%
APL	1 343	1,4%	1 284	1,4%
Contributions des usagers	2 683	2,8%	2 522	2,7%
Chiffre d'affaires (ESATs et EA)	4 335	4,5%	4 051	4,4%
Recettes en atténuation	5 687	5,9%	4 905	5,3%
Subventions	216	0,2%	436	0,5%
Produits financiers	685	0,7%	62	0,1%
Ventes d'actif	85	0,1%	972	1,1%
Reprise de provisions	1 811	1,9%	1 506	1,6%
Autres produits exceptionnels	440	0,5%	468	0,5%
TOTAL	96 883		92 339	

Détail de la dotation globale :

CD 59	17 642
ARS	41 930
CD 62	9 886
DREETS	4 478
CD 80	2 380
Autres départements	2 456

Etablissements	Résultats comptables 2024
ISETA Linselles	98 628,25 €
SESSAD Linselles	-152 684,96 €
IME Roubaix et UEMA	-211 680,00 €
SESSAD Roubaix et UEM	379 442,43 €
ITEP Wavrin	198 302,25 €
SESSAD Wavrin	0,00 €
IME L'Eveil	121 286,38 €
SESSAD L'Eveil	61 726,00 €
CRESDA Sections	-178 473,13 €
CRESDA Services	67 979,28 €
IJA Sections	19 111,92 €
IJA Services	116 751,84 €
SECLIN Forfait Soins	34 633,09 €
ESAT Jemmapes Lamartine	259 575,49 €
ESAT DU TERNOIS	212 847,54 €
Clos fait d'herbe	2 803,70 €
SAVS DE LA TERNOISE	36 947,35 €
SAJ Eau Vive	37 465,76 €
IME ST MICHEL	106 954,76 €
SESSAD DU TERNOIS	14 799,38 €
FAM CANTERAINNE heberg	155 300,49 €
FAM CANTERAINNE Soins	98 026,05 €
SAMSAH Social	-62 909,42 €
SAMSAH Soins	47 362,68 €
Foyers résidences	-67 889,85 €
SAVS Le Colibri	50 037,56 €
Merris Internat Familial	55 548,00 €
Aubry Foyer Notre Dame	321 626,00 €
AJ Foyer Notre Dame	3 722,52 €
SAPAH Lamartine	74 260,95 €
Seclin Foyer de vie	-16 148,50 €
Seclin accueil de jour FV	-8 077,49 €
SECLIN FAM	-33 999,61 €
SECLIN Accueil de jour FAM	-4 803,62 €
Foyer Rose Pelletier	90 978,04 €
MNA Foyer Rose Pelletier	37 139,29 €
MECS Anne Frank	26 827,25 €
Centre maternel Anne Frank	53 734,85 €
FAR Pont de Metz	32 886,43 €
FAM Wattrelos	-227 828,59 €
SAJM Wattrelos	-40 961,02 €
Forfait soins Wattrelos	-89 003,31 €
STP	-4 507,28 €
FV Soleil Bleu	87 902,57 €
FAM Soleil Bleu	-74 685,07 €
AJ Soleil Bleu	-12 829,14 €
Résidence service La Messagère	12 808,00 €
Accueil de jour La Maisonnée	75 210,43 €
SATTED	64 701,53 €
Siège	-54 538,52 €
ESAT Jemmapes Lamartine GC	98 414,44 €
Ateliers du Ternois	73 754,01 €
SEA du Ternois	-101 636,04 €
ASSOCIATION + centre vauban	529 560,01 €
Argent de poche Soleil Bleu	-25,00 €
Consolidé	627 455,13 €
Centralisation Totale	3 043 831,10 €

Méthode de comptabilisation des subventions d'investissements

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en compte de classe 13 et font l'objet d'une réintégration au résultat comptable au même rythme que l'amortissement du bien dont l'acquisition est financée

IV – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Nature d'engagements			Donnés	restant dû
Avals				
Cautionnements				
Garanties				
Créances cédées non échus				
Garanties d'actif et de passif				
Clauses de retour à meilleure fortune				
Engagements consentis l'égard d'entités liées				
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées				
Engagements assortis de sûretés réelles	Hypothèques conventionnelle CDN	1er rang = 2754	300 000	198 614
		2ème rang = 3672	400 000	264 820
	Promesse hypothèque CIC	CIC	591 500	124 762
		CIC	77 000	37 775
		CIC	559 400	130 225
		CIC	900 000	559 090
		CIC	1 780 000	1 251 168
		CIC	645 000	483 318
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan				
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »				
Engagements consentis de manière conditionnelle				