

**Association A.M.B.-A.S.S.A.D.**

**« Services d'Aide à Domicile et de Soins Infirmiers à Domicile »**

**430, Avenue de Calais - B.P. 53**

**62610 ARDRES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

---

**AUDIT LITTORAL**

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE NATIONALE  
171BIS RUE DE THEROUANNE - 62500 SAINT OMER

*Ce rapport contient 23 pages*

**A.M.B.-A.S.S.A.D.**

**Association « Services d'Aide à Domicile et de Soins Infirmiers à Domicile »**  
430, Avenue de Calais B.P. 53  
62610 ARDRES

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Aux Membres,

#### **I. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **A.M.B. - A.S.S.A.D.** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **II. 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### **III. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.



**A.M.B.-A.S.S.A.D.**

**Association « Services d'Aide à Domicile et de Soins Infirmiers à Domicile »**

430, Avenue de Calais B.P. 53

62610 ARDRES

Clôture au 31/12/2023

#### **IV. 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.

##### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents***

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 adhérents.

#### **V. 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.

**A.M.B.-A.S.S.A.D.**

**Association « Services d'Aide à Domicile et de Soins Infirmiers à Domicile »**

430, Avenue de Calais B.P. 53

62610 ARDRES

Clôture au 31/12/2023

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

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

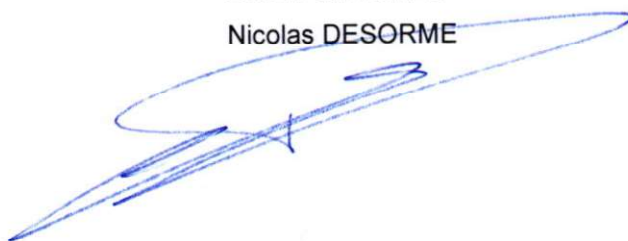
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

A Saint Omer, le 4 avril 2024,  
Le Commissaire aux Comptes,

AUDIT LITTORAL

Nicolas DESORME





**A.M.B.-A.S.S.A.D.**

**Association « Services d'Aide à Domicile et de Soins Infirmiers à Domicile »**

430, Avenue de Calais B.P. 53

62610 ARDRES

Clôture au 31/12/2023

## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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

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

\*\*\*\*\*





430 avenue de Calais 62610 Ardres  
Tél : 03 21 82 10 83  
28 rue Descartes 62100 Calais  
Tél : 03 21 34 77 54  
433 rue de l'Eglise 62132 Fiennes  
Tél : 03 21 17 01 86

**Service d'Aide A Domicile et de Soins Infirmiers A Domicile**

**Bureaux et siège social**

**430, Avenue de Calais**

**62 610 ARDRES**

**Siret : 340 670 074 00053**

**APE 8810A**

## **COMPTES ANNUELS 2023**

**Période du 01/01/2023 au 31/12/2023**



## BILAN ACTIF

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	- €	- €	- €	- €
Frais de recherche et de développement	- €	- €	- €	- €
Donations temporaires d'usufruit	- €	- €	- €	- €
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	27 947.91 €	27 036.50 €	911.41 €	1 907.41 €
Immobilisations incorporelles en cours	- €	- €	- €	- €
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	- €	- €	- €	- €
Constructions	88 335.55 €	51 779.41 €	36 556.14 €	45 634.04 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	- €	- €	- €	- €
Autres immobilisations corporelles	212 480.56 €	186 773.12 €	25 707.44 €	34 598.12 €
Immobilisations corporelles en cours	- €	- €	- €	- €
Avances et acomptes	- €	- €	- €	- €
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	- €	- €	- €	- €
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées	299 007.54 €	- €	299 007.54 €	298 433.79 €
Autres titres immobilisés	- €	- €	- €	- €
Prêts	237 206.41 €	- €	237 206.41 €	224 239.54 €
Autres	2 610.00 €	- €	2 610.00 €	970.00 €
<b>Total I</b>	<b>867 587.97 €</b>	<b>265 589.03 €</b>	<b>601 998.94 €</b>	<b>605 782.90 €</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	- €	- €	- €	- €
Créances	- €	- €	- €	- €
Créances clients, usagers et comptes rattachés	568 615.03 €	- €	568 629.70 €	507 195.86 €
Créances reçues par legs ou donations	- €	- €	- €	- €
Autres	163 826.65 €	- €	163 826.65 €	137 561.90 €
Valeurs mobilières de placement	659 997.00 €	77 440.97 €	582 556.03 €	546 644.54 €
Instruments de trésorerie	- €	- €	- €	- €
Disponibilités	997 857.94 €	- €	997 857.94 €	882 524.47 €
Charges constatées d'avance	69 091.90 €	- €	69 091.90 €	54 525.00 €
<b>Total II</b>	<b>2 459 388.52 €</b>	<b>77 440.97 €</b>	<b>2 381 962.22 €</b>	<b>2 128 451.77 €</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	- €	- €	- €	- €
Primes de remboursement des emprunts (IV)	- €	- €	- €	- €
Ecart de conversion Actif (V)	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 326 976.49 €</b>	<b>343 030.00 €</b>	<b>2 983 961.16 €</b>	<b>2 734 234.67 €</b>



## BILAN PASSIF

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	- €	- €
Fonds propres statutaires	- €	- €
Fonds propres complémentaires	- €	- €
Fonds propres avec droit de reprise	- €	- €
Fonds statutaires	- €	- €
Fonds propres complémentaires	- €	- €
Ecarts de réévaluation	- €	- €
Réserves	- €	- €
Réserves statutaires ou contractuelles	- €	- €
Réserves pour projet de l'entité	- €	- €
Autres	1 349 114.97 €	1 349 114.97 €
Report à nouveau	- 214 349.10 €	66 195.66 €
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	- 14 125.64 €	- 280 544.76 €
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>1 120 640.23 €</b>	<b>1 134 765.87 €</b>
Fonds propres consommables	- €	- €
Subventions d'investissement	- €	- €
Provisions réglementées	- €	- €
<b>Total I</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	- €	- €
Fonds dédiés	139 474.49 €	3 555.75 €
<b>Total II</b>	<b>139 474.49 €</b>	<b>3 555.75 €</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	- €	- €
Provisions pour charges	273 768.90 €	262 482.03 €
<b>Total III</b>	<b>273 768.90 €</b>	<b>262 482.03 €</b>
<b>DETTES</b>		
Empr Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	- €	- €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	- €	- €
Emprunts et dettes financières diverses	- €	- €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	98 848.22 €	68 627.48 €
Dettes des legs ou donations	- €	- €
Dettes fiscales et sociales	1 327 853.30 €	1 240 401.58 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	1 025.94 €
Autres dettes	23 376.02 €	23 376.02 €
Instruments de trésorerie	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €
<b>Total IV</b>	<b>1 450 077.54 €</b>	<b>1 333 431.02 €</b>
Ecarts de conversion Passif (V)	- €	- €
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 983 961.16 €</b>	<b>2 734 234.67 €</b>





## COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	- €	- €
Ventes de biens et services	- €	- €
Ventes de biens	- €	- €
dont ventes de dons en nature	- €	- €
Ventes de prestations de service	223 101.61 €	230 946.22 €
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	- €	- €
Concours publics et subventions d'exploitation	1 052 864.05 €	808 150.38 €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible (dotations et produits de la tarification)	7 352 588.07 €	6 736 404.79 €
Ressources liées à la générosité du public	- €	- €
Dons manuels	- €	- €
Mécénats	- €	- €
Legs, donations et assurances-vie	- €	- €
Contributions financières	- €	- €
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	205 738.70 €	311 328.47 €
Utilisations des fonds dédiés	- €	- €
Autres produits	496.98 €	1 000.58 €
<b>Total I</b>	<b>8 834 789.41 €</b>	<b>8 087 830.44 €</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	- €	- €
Variation de stock	- €	- €
Autres achats et charges externes	2 223 559.99 €	2 129 161.16 €
Aides financières	- €	- €
Impôts, taxes et versements assimilés	469 457.47 €	449 075.61 €
Salaires et traitements	5 073 939.21 €	4 810 568.72 €
Charges sociales	972 315.30 €	934 374.37 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 964.58 €	25 160.14 €
Dotations aux provisions	20 412.29 €	1 181.40 €
Reports en fonds dédiés	- €	- €
Autres charges	2 111.36 €	3 267.03 €
<b>Total II</b>	<b>8 780 760.20 €</b>	<b>8 352 788.43 €</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>54 029.21 €</b>	<b>- 264 957.99 €</b>



## COMPTE DE RESULTAT (suite)

PRODUITS FINANCIERS	31/12/2023	31/12/2022
De participation	14 487.80 €	13 175.40 €
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	19 124.78 €	15 190.37 €
Autres intérêts et produits assimilés	- €	- €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	113 352.46 €	2 480.00 €
Différences positives de change	- €	- €
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	- €	- €
<b>Total III</b>	<b>146 965.04 €</b>	<b>30 845.77 €</b>
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	77 440.97 €	113 352.46 €
Intérêts et charges assimilés	0.21 €	0.44 €
Différences négatives de change	- €	- €
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	- €	- €
<b>Total IV</b>	<b>77 441.18 €</b>	<b>113 352.90 €</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>69 523.86 €</b>	<b>- 82 507.13 €</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>123 553.07 €</b>	<b>- 347 465.12 €</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	- €	1 612.67 €
Sur opérations en capital	- €	274.00 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	- €	- €
<b>Total V</b>	<b>- €</b>	<b>1 886.67 €</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 759.97 €	5 540.03 €
Sur opérations en capital	- €	- €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	- €	- €
<b>Total VI</b>	<b>1 759.97 €</b>	<b>5 540.03 €</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>- 1 759.97 €</b>	<b>- 3 653.36 €</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	- €	- €
Impôts sur les bénéfices (VIII)	- €	- €
(+) report des ressources non utilisées des exercices antérieures (IX)	1 898.75 €	99 129.47 €
(-) engagements à réaliser sur ressources affectées (X)	137 817.49 €	28 555.75 €
<b>Total des produits (I + III + V + IX)</b>	<b>8 983 653.20 €</b>	<b>8 219 692.35 €</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)</b>	<b>8 997 778.84 €</b>	<b>8 500 237.11 €</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 14 125.64 €</b>	<b>- 280 544.76 €</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## **Annexe aux comptes annuels**

**01/01/2023 au 31/12/2023**





## **I- Règles et méthodes comptables**

Désignation de l'association : AMB ASSAD, Service Aide A Domicile & Services de Soins Infirmiers A Domicile

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 983 961,16 euros.

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 14 125,64 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/03/2023 par les dirigeants de l'association.

### **I-1 : Evènements de l'exercice**

En 2023, le Service d'Aide à Domicile (SAD) a été sélectionné dans le cadre de l'appel à candidatures publié le 29 décembre 2022 par le Département en vue d'attribuer une dotation complémentaire aux services d'aide et d'accompagnement à domicile permettant de mettre en œuvre des actions améliorant la qualité du service rendu aux bénéficiaires. A ce titre, l'AMB ASSAD a été retenue pour des actions répondant aux objectifs suivants : accompagner les personnes dont le profil de prise en charge présente des spécificités, contribuer à la couverture des besoins de l'ensemble du territoire, et améliorer la qualité de vie au travail des intervenants. (cf paragraphe III « Notes sur le compte de résultat »-5)

En 2023, le service Soins Infirmiers à Domicile (SSIAD) commence à être impulsée par la réforme de la tarification des Services de Soins Infirmiers à Domicile. Cette réforme initiée par l'Agence Régionale de Santé (ARS) concerne les futurs services autonomie à domicile assurant une activité d'aide à domicile et une activité de soins à domicile afin de modifier le modèle de financement des services. Cette nouvelle tarification permettra une meilleure adéquation du budget des services aux profils des personnes accompagnées. Cette réforme sera appliquée progressivement jusqu'en 2027.

### **I-2 : Objet social**

AMB ASSAD « Services d'Aide et d'accompagnement à Domicile (SAD) et de Soins Infirmiers à Domicile (SSIAD) a pour but de permettre aux personnes âgées ou handicapées de ne pas quitter leur cadre habituel de vie en coordination avec les autres formes d'aide à domicile. Elle permet :

- D'éviter une hospitalisation,
- De faciliter un prompt retour au domicile après hospitalisation pour ces mêmes personnes,
- De prévenir ou retarder la dégradation progressive de l'état de santé de ces personnes,
- D'éviter ou retarder leur admission en section de cure médicale, d'institution sociale ou en établissement de long séjour.
- 

### **I-3 : Règles générales**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément :

- Aux principes définis par le plan comptable général 1999,
- Aux prescriptions du Code de commerce, et au règlement N°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, n°99-03 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général, et énoncé par le Comité de la Réglementation Comptable, et n°2014-03 et 2018-06 de l'ANC,
- Et aux dispositions du plan comptable du secteur (M22).



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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'une année à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

#### **I-4 : Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en l'état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### **I-5 : Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire de la durée de vie prévue.

- Logiciel : 1 à 3 ans
- Agencements des bâtiments : 7 à 10 ans
- Matériel de bureau hors informatique : 5 ans
- Matériel de bureau informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

#### **I-6 : Immobilisations financières et 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence. En 2023, nous notons une dépréciation financière de 77 440,97€ relative à une moins-value latente sur obligations financières au 31/12/2023. A savoir que le niveau de remboursement du capital à l'échéance sera de 100% de la valeur nominale.

#### **I-7 : Créances et Dettes**





Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée dès lors qu'il y a un risque de non recouvrement d'une créance.

#### **I-8 : Provisions pour Indemnité de Départ à la Retraite**

Cette provision a été actualisée au 31 Décembre 2023.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite est comptabilisé selon les critères suivants :

- Taux d'actualisation : 3,2% (3,75% au 31/12/2022)
- Progression des salaires : 0.5%
- Rotation du personnel : faible
- Taux de charges sociales : taux moyen par catégorie
- Départ à l'initiative du salarié : 60-64 ans

#### **I-9 : Provisions pour prime de précarité (indemnité de fin de contrats des salariés en CDD)**

Le montant provisionné de l'indemnité de fin de contrat à durée déterminée est calculé, salarié par salarié, d'après les salaires bruts qui seront soumis au calcul de la précarité. Cette provision a été actualisée au 31 décembre 2023.

#### **I-10 : Produits et Charges exceptionnels**

Les Produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité courante de l'association.

#### **I-11 : Fonds Dédiés**

Certaines ressources reçues sont affectées à un projet de l'Association. Celle-ci s'engage à les affecter à un projet déterminé, conformément à la convention signée avec le financeur.

En fin d'exercice, la partie des ressources dédiées par le tiers financeur à des projets définis qui n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris, est comptabilisé au compte de passif « Fonds dédiés », avec pour contrepartie une charge.

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

#### **I-12 : Effectif moyen**

L'Association AMB ASSAD emploie au 31/12/2023 : 234 CDI à temps partiel ou à taux plein pour le SAD et 33 CDI à temps partiel ou à taux plein pour le SSIAD.





## II- Notes sur le bilan

### Immobilisations

	Au début d'exercice 01/01/2023	Augmentation 2023	Diminution 2023	En fin d'exercice 31/12/2023
Frais d'établissement	- €	- €	- €	
Autres immobilisations incorporelles	27 947.91 €	- €	- €	27 947.91 €
Immobilisations incorporelles en cours	- €	- €	- €	- €
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>27 947.91 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>27 947.91 €</b>
Terrains	- €	- €	- €	- €
Constructions	88 335.55 €	- €	- €	88 335.55 €
Installations techniques, matériels et outillage	- €	- €	- €	- €
Autres immobilisations corporelles	212 480.56 €	- €	- €	212 480.56 €
Immobilisations corporelles en cours	- €	- €	- €	- €
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>300 816.11 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>300 816.11 €</b>
Participations et créances rattachées à des participations	298 433.79 €	573.75 €	- €	299 007.54 €
Autres titres immobilisés	- €	- €	- €	- €
Prêts	224 239.54 €	17 895.00 €	4 928.13 €	237 206.41 €
Autres immobilisations financières	970.00 €	1 640.00 €	- €	2 610.00 €
<b>Immobilisations financières</b>	<b>523 643.33 €</b>	<b>20 108.75 €</b>	<b>4 928.13 €</b>	<b>538 823.95 €</b>
				- €
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>852 407.35 €</b>	<b>20 108.75 €</b>	<b>4 928.13 €</b>	<b>867 587.97 €</b>



### Amortissements

	Au début d'exercice 01/01/2023	Augmentation 2023	Diminution 2023	En fin d'exercice 31/12/2023
Frais d'établissement	- €	- €	- €	- €
Autres immobilisations incorporelles	26 040.50 €	996.00 €	- €	27 036.50 €
Immobilisations incorporelles en cours	- €	- €	- €	- €
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>26 040.50 €</b>	<b>996.00 €</b>	<b>- €</b>	<b>27 036.50 €</b>
Terrains	- €	- €	- €	- €
Constructions	42 701.51 €	9 077.90 €	- €	51 779.41 €
Installations techniques, matériels et outillage	- €	- €	- €	- €
Autres immobilisations corporelles	177 882.44 €	8 890.68 €	- €	186 773.12 €
Immobilisations corporelles en cours	- €	- €	- €	- €
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>220 583.95 €</b>	<b>17 968.58 €</b>	<b>- €</b>	<b>238 552.53 €</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>246 624.45 €</b>	<b>18 964.58 €</b>	<b>- €</b>	<b>265 589.03 €</b>





## Provisions

PROVISIONS REGLEMENTEES	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements	- €	- €	- €	- €
Provisions pour investissement	- €	- €	- €	- €
Provision pour hausse des prix	- €	- €	- €	- €
Amortissements dérogatoires	- €	- €	- €	- €
Provisions pour prêts d'installation	- €	- €	- €	- €
Autres provisions réglementées	- €	- €	- €	- €
<b>Total</b>	- €	- €	- €	- €

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Litiges	- €	- €	- €	- €
Garanties données aux clients	- €	- €	- €	- €
Pertes sur marché à terme	- €	- €	- €	- €
Amendes et pénalités	- €	- €	- €	- €
Perte de change	- €	- €	- €	- €
Pensions et obligations similaires	237 482.03 €	20 412.29 €	9 125.42 €	248 768.90 €
Pour impôts	- €	- €	- €	- €
Renouvellement des immobilisations	- €	- €	- €	- €
Gros entretien et grandes révisions	- €	- €	- €	- €
Charges sociales et fiscales sur congés à payer	- €	- €	- €	- €
Autres prov pour charges - Crédit non reconductible (1)	25 000.00 €		- €	25 000.00 €
<b>Total (1)</b>	<b>262 482.03 €</b>	<b>20 412.29 €</b>	<b>9 125.42 €</b>	<b>273 768.90 €</b>

(1) dont 25 000€ d'engagement à réaliser sur ressources affectées ARS 2022

PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €
Provisions sur immobilisations corporelles	- €	- €	- €	- €
Provisions sur titre mis en équivalence	- €	- €	- €	- €
Provisions sur titres de participation	- €	- €	- €	- €
Provisions sur autres immobilisations financières	- €	- €	- €	- €
Provisions sur stocks et en cours	- €	- €	- €	- €
Provisions sur compte clients	- €	- €	- €	- €
Autres provisions pour dépréciation	113 352.46 €	77 440.97 €	113 352.46 €	77 440.97 €
<b>Total</b>	<b>113 352.46 €</b>	<b>77 440.97 €</b>	<b>113 352.46 €</b>	<b>77 440.97 €</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>375 834.49 €</b>	<b>97 853.26 €</b>	<b>122 477.88 €</b>	<b>351 209.87 €</b>

Répartition des dotations et reprises de l'exercice :

Exploitation = dont dotations 20 412,29€ et reprises = 9 125,42€

Financières = dont dotations 77 440,97€ (moins-value latente sur obligations fin. au 31/12/2023) et reprises de 113 352,45€ (moins-value latente sur obligations fin. au 31/12/2022)

Exceptionnelles = 0





# **ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

## **Etat des créances**

	Montant brut au 31/12/2023	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an	Échéance à plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations	- €	- €	- €	
Prêts	- €	- €	- €	
Autres immobilisations financières	- €	- €	- €	
<b>Total de l'actif immobilisé:</b>				
Clients douteux ou litigieux	- €	- €	- €	
Créances clients et comptes rattachés	568 615.03 €	568 615.03 €	- €	
Autres créances clients	122 837.14 €	122 837.14 €	- €	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie	- €	- €	- €	
Personnel et comptes rattachés	1 262.10 €	1 262.10 €	- €	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	- €	- €	- €	
Etat - Impôts sur les bénéfices	- €	- €	- €	
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	- €	- €	- €	
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés	- €	- €	- €	
Etat - Divers	- €	- €	- €	
Groupe et associés	39 727.41 €	39 727.41 €	- €	
Débiteurs divers	- €	- €	- €	
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>732 441.68 €</b>	<b>732 441.68 €</b>	<b>- €</b>	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>69 091.90 €</b>	<b>69 091.90 €</b>	<b>- €</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>801 533.58 €</b>	<b>801 533.58 €</b>		

## **Etat des dettes**

	Montant brut au 31/12/2023	Échéance à moins d'un an	Échéance à plus d'un an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	- €	- €	- €	- €
Autres emprunts obligataires	- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont:	- €	- €	- €	- €
- à 1 an au maximum de l'origine	- €	- €	- €	- €
- à plus de 1 an à l'origine	- €	- €	- €	- €
Emprunts et dettes financières divers	- €	- €	- €	- €
Fournisseurs et comptes rattachés	98 833.55 €	98 833.55 €	- €	- €
Personnel et comptes rattachés	1 327 853.30 €	1 327 853.30 €	- €	- €
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	- €	- €	- €	- €
Impôts sur les bénéfices	- €	- €	- €	- €
Taxe sur la valeur ajoutée	- €	- €	- €	- €
Obligations cautionnées	- €	- €	- €	- €
Autres impôts, taxes et assimilés	- €	- €	- €	- €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €	- €	- €
Groupe et associés	- €	- €	- €	- €
Autres dettes (1)	23 376.02 €	23 376.02 €	- €	- €
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en ga	- €	- €	- €	- €
Produits constatés d'avance	- €	- €	- €	- €
<b>Total</b>	<b>1 450 062.87 €</b>	<b>1 450 062.87 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

(1) dont prime covid trop perçue en 2020 pour le SAD pour 21 000€ et trop perçu ARS en 2021 pour le SSIAD pour 1897,43€.



**CHARGES A PAYER****Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants:**

Rubriques	Montant
Emprunt obligataires convertibles	- €
Autres emprunts obligataires	- €
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	- €
Emprunts et dettes financières divers	- €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 650.49 €
Dettes fiscales et sociales	896 131.32 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €
Disponibilités, charges à payer	- €
Autres dettes	- €
<b>TOTAL</b>	<b>915 781.81 €</b>

**PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR****Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan:**

Rubriques	Montant
Immobilisations financières	- €
- Créances rattachées à des participations	- €
- Autres immobilisations financières	- €
Créances	- €
- Créances clients et comptes rattachés	70 028.82 €
- Autres créances	52 822.99 €
<i>dont avoirs à recevoir</i>	52 822.99 €
Valeurs mobilières de placement	2 053.75 €
Disponibilités	- €
<b>TOTAL</b>	<b>177 728.55 €</b>





Tableau de variation des fonds propres

	Début exercice A	Augmentation B	Diminution C	Fin exercice D= A+B-C
Patrimoine intégré	- €	- €	- €	- €
Fonds statutaire	- €	- €	- €	- €
Apports sans droit de reprise	- €	- €	- €	- €
Legs et donations	- €	- €	- €	- €
Subventions affectées	- €	- €	- €	- €
Autres fonds	- €	- €	- €	- €
<b>Total fonds sans droit de reprise</b>	- €	- €	- €	- €
Apport avec droit de reprise	- €	- €	- €	- €
Legs et donations assortis d'une condition	- €	- €	- €	- €
Subventions affectées	- €	- €	- €	- €
<b>Total fonds avec droit de reprise</b>	- €	- €	- €	- €
Ecart de réévaluation	- €	- €	- €	- €
Réserves statutaires ou contractuelles	- €	- €	- €	- €
Réserves réglementées	- €	- €	- €	- €
Autres réserves	1 349 114.97 €	- €	- €	1 349 114.97 €
Report à Nouveau (1) cf colonne C	- 94 227.37 €	- €	280 544.76 €	- 374 772.13 €
Résultat de l'exercice	- 280 544.76 €	280 544.76 €	- 14 125.64 €	- 14 125.64 €
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	160 423.03 €	- €	- €	160 423.03 €
Subventions d'investissement	- €	- €	- €	- €
Provisions réglementées	- €	- €	- €	- €
Droits des propriétaires (Commodat)	- €	- €	- €	- €
Autres fonds associatifs	- €	- €	- €	- €
<b>Total</b>	<b>1 134 765.87 €</b>	<b>280 544.76 €</b>	<b>266 419.12 €</b>	<b>1 120 640.23 €</b>

(1) dont déficit SSIAD de 2022 de -118 625,01€ en attente des comptes administratifs de l'ARS pour affectation définitive



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursement s		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation</b>							
Café des souvenirs 09/22 à 08/23	798.39		798.39 €			- €	
Café des souvenirs 09/23 à 08/24		1 205.12 €				1 205.12 €	
Les Passeurs d'Histoire 09/22 à 08/23	2 757.36 €		1 100.36 €			1 657.00 €	
Dotation complémentaire CPOM 2023		64 132.37 €				64 132.37 €	
Qualité de vie au travail 2023		72 480.00 €				72 480.00 €	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>						- €	
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>3 555.75 €</b>	<b>137 817.49 €</b>	<b>1 898.75 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>139 474.49 €</b>	<b>- €</b>

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisations en cours d'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D= A-B+C
<b>Subventions d'exploitation</b>				
Café des souvenirs 09/22 à 08/23	798.39 €	798.39 €		- €
Café des souvenirs 09/23 à 06/24			1 205.12 €	1 205.12 €
Les Passeurs d'Histoire 09/22 à 08/23	2 757.36 €	1 100.36 €	- €	1 657.00 €
Dotation complémentaire CPOM 2023			64 132.37 €	64 132.37 €
Qualité de vie au travail 2023			72 480.00 €	72 480.00 €
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>				
<b>Ressources liées à la générosité</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>3 555.75 €</b>	<b>1 898.75 €</b>	<b>137 817.49 €</b>	<b>139 474.49 €</b>

### III- Notes sur le compte de résultat

#### Produits d'exploitation

L'Association a perçu pour le SAD 1 052 864,05 € de subventions décomposées comme suit :

- 1- Le département du Pas de Calais a octroyé 39 940,74€ dans le cadre de l'augmentation de la valeur du point ;
- 2- Le département du Pas de Calais a octroyé 729 370,95€ dans le cadre de la mise en place de l'avenant 43 ;
- 3- La Direction Générale des finances a octroyé 13 743,36€ dans le cadre des aides au contrat d'apprentissage ;
- 4- La Carsat a octroyé 2 000,00€ dans le cadre de la mise en place des dossiers OSCAR ;
- 5- Le département a octroyé 265 768,00€ dans le cadre de la Dotation Complémentaire ;
- 6- Le département du Pas de Calais a octroyé 2 041,00€ dans le cadre de l'action « Café des Souvenirs ».

#### Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 69 524,07 euros et se décompose comme suit :

	Charges	Produits
Dotations aux amortissements et provisions financiers (1)	77 440.97 €	- €
Charges financières	- €	- €
Produits financiers	- €	33 612.58 €
Reprises sur provisions financières (2)	- €	113 352.46 €
Transfert de charges financières	- €	- €
<b>Total</b>	<b>77 440.97 €</b>	<b>146 965.04 €</b>

(1) dotations aux provisions relatives à la moins-value latente sur obligations financières au 31/12/2023

(2) reprise sur provisions relatives à la moins-value latente sur obligations financières au 31/12/2022



### Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice s'élève à – 1 309,97 euros et se décompose comme suit :

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles	1 309.97 €	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	- €	
Charges exceptionnelles	- €	
Produits exceptionnels		- €
Produits sur exercices antérieurs		- €
<b>Total</b>	<b>1 309.97 €</b>	<b>- €</b>

\*\*\*\*\*