



Comptes annuels

EMERA

31/12/2023

Ce document contient 35 pages





EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan actif (détail)	8
1.5	Bilan passif (détail)	10
1.6	Compte de résultat (détail)	11
2	<i>Annexe aux comptes annuels</i>	15
2.1	Annexe aux comptes annuels	16

Comptes annuels



EMERA

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	41 695	21 928	19 766	23 114
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	41 695	21 928	19 766	23 114
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	24 681	6 498	18 182	19 768
		Inst.techniques, mat.out.industriels	87 174	66 271	20 903	19 381
Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	1 275		1 275		
	TOTAL	113 131	72 770	40 361	39 150	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	15		15	15	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres					
	TOTAL	15		15	15	
	Total I	154 842	94 698	60 143	62 280	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 125		10 125	20 294
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	16 782		16 782	36 034
		TOTAL	26 907		26 907	56 328
	Divers	Valeurs mobilières de placement		3 795	-3 795	-8 048
		Instruments de trésorerie	515 032		515 032	511 154
Disponibilités		230 067		230 067	118 626	
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		4 466		4 466	2 135	
	Total II	776 474	3 795	772 679	680 197	
	Frais d'émission des emprunts III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	931 316	98 493	832 822	742 478	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

EMERA

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	4 291	4 291
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	342 382	355 074	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	25 316	-12 692	
Situation nette (sous-total)	371 989	346 673	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	48 241	54 318	
Provisions réglementées			
Total I	420 231	400 992	
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	226 507	162 527
Total II	226 507	162 527	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	118 816	101 008
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	66 452	71 339
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	756	4 922
	Autres dettes	59	1 689
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total IV	186 084	178 959	
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	832 822	742 478	
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

EMERA

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	30 856	19 819
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	434 005	559 356
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 123	1 429
	Mécénats	20 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 973	4 879	
Utilisations des fonds dédiés	55 472	7 378	
Autres produits	14 050	5 304	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	561 481	598 166
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	224 010	175 887
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 003	14 340
	Salaires et traitements	263 252	316 227
	Charges sociales	73 290	109 899
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 697	11 756
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	119 452	55 472
	Autres charges	217	282
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	697 924	683 864
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-136 443	-85 697

EMERA

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	6 755	5 158
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 252	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	11 008	5 158
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		8 048
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		8 048
	2. Résultat financier (III-IV)	11 008	-2 889
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-125 434	-88 587
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	142 151	73 763
	Sur opérations en capital	8 622	10 217
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	150 774	83 981
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	24	8 085
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	24	8 085
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	150 750	75 895
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
	Total des produits (I + III + V)	723 264	687 306
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	697 948	699 998
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	25 316	-12 692
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	Total	43 553	44 104
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	19 191	22 363
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	24 362	21 740
	Total	43 553	44 104

EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val	19 766,96	23 114,96	-14.48
20510000 LOGICIELS	8 215,52	8 215,52	
20520000 DROITS VIDEO ADAPTAGE	33 480,00	33 480,00	
28051000 AMORT. LOGICIELS CLIC	-8 215,52	-8 215,52	
28052000 AMORTISSEMENTS VIDEO	-13 713,04	-10 365,04	32.3
Total Immobilisations Incorporelles	19 766,96	23 114,96	-14.48
Constructions	18 182,21	19 768,87	-8.03
21350100 GROS OEUVRE - ADAPTAGE	24 681,00	24 681,00	
28135000 AMORTISSEMENTS - TRAVAUX	-6 498,79	-4 912,13	32.3
Matériel outillage	20 903,30	19 381,77	7.85
21810000 INST. & AGENCEMENTS	30 731,22	30 731,22	
21830000 MATERIEL DE BUR. ET INF	17 470,87	17 470,87	
21830300 MATERIEL DE BUREAU ET INF ERC	5 909,70	2 884,50	104.88
21830400 MATERIEL DE BUREAU ET INF CLIC	4 807,50	4 807,50	
21840000 MOBILIERS	28 255,50	22 996,52	22.87
28181000 AMORT. AUTRES. IMMOB. INST. GLES.	-23 343,65	-20 837,29	12.03
28183000 AMORT. MAT. BUR ET INFORMATIQUE	-19 688,68	-16 203,46	21.51
28184000 AMORT. MOBILIER	-23 239,16	-22 468,09	3.43
Avances et acomptes	1 275,96	0,00	NS
23800000 AVANCES VERSÉES SUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 275,96	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles	40 361,47	39 150,64	3.09
Participations et Créances rattachées	15,00	15,00	
26180000 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15,00	15,00	
Total Immobilisations financières	15,00	15,00	
TOTAL Actif immobilisé	60 143,43	62 280,60	-3.43
Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 125,08	20 294,09	-50.11
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	10 125,08	20 294,09	-50.11
Autres	16 782,88	36 034,50	-53.43
40971000 Fournisseurs - Autres avoirs d'exploitation	0,00	3,50	-100
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	106,88	381,00	-71.95
44170000 SUBVENTION A RECEVOIR	16 661,00	34 650,00	-51.92
46860000 CHARGES DISVERS A PAYER	15,00	0,00	NS
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	0,00	1 000,00	-100
Total Créances	26 907,96	56 328,59	-52.23
Valeurs mobilières de placement	-3 795,10	-8 048,00	-52.84
59010000 PROVISIONS DÉPRÉCIATION PLACEMENTS	-3 795,10	-8 048,00	-52.84
Instruments de trésorerie	515 032,28	511 154,23	0.76
52140100 VIREMENTS INTERNES LIVRET BLEU	132 008,42	174 751,53	-24.46
52140200 VIREMENTS INTERNES CM LIVRET EP	191 390,76	146 169,55	30.94
52140400 TONIC 60 ANNUEL 45695810	54 849,00	53 778,00	1.99
52159000 CREDIT AGRICOLE PARTS SOCIALES	136 784,10	136 455,15	0.24
Disponibilités	230 067,85	118 626,72	93.94

EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
51240100 CREDIT MUTUEL EMERA	59 492,91	24 624,77	141.6
51240200 CREDIT MUTUEL CLIC	64 244,62	38 075,66	68.73
51240300 CREDIT MUTUEL ERC	88 611,09	41 346,77	114.31
51250001 CREDIT AGRICOLE COMPTE COURANT	17 379,23	14 561,42	19.35
53110000 CAISSE	340,00	18,10	NS
Charges constatées d'avance	4 466,02	2 135,96	109.09
48620000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	4 466,02	2 135,96	109.09
Total Actif circulant	772 679,01	680 197,50	13.6
TOTAL ACTIF	832 822,44	742 478,10	12.17

EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Réserves statutaires ou contractuelles	4 291,31	4 291,31	
10630000 RESERVES STATUTAIRES - FONDS DE RES	4 291,31	4 291,31	
Report à nouveau	342 382,42	355 074,44	-3.57
11000000 REPORT A NOUVEAU (CREDITEUR)	342 382,42	355 074,44	-3.57
Résultat de l'exercice	25 316,11	-12 692,02	-299.46
Résultat de l'exercice	25 316,11	-12 692,02	-299.46
Sous-total : Situation nette	371 989,84	346 673,73	7.3
Subventions d'investissement	48 241,48	54 318,31	-11.19
13110000 SUBVNTION D'INVESTISSEMENT	46 092,27	46 092,27	
13110100 SUBV. INVT CLIC	70 632,54	70 632,54	
13110300 SUBV INVT ERC	27 574,82	25 029,00	10.17
13910000 QP SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	-30 428,25	-22 999,28	32.3
13911000 QP SUBV. RESEAUX	-46 092,28	-46 092,28	
13911300 QP SUBV. ERC	-19 537,62	-18 343,94	6.51
Total I	420 231,32	400 992,04	4.8
Fonds dédiés	226 507,00	162 527,00	39.37
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	226 507,00	162 527,00	39.37
Total II	226 507,00	162 527,00	39.37
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	118 816,69	101 008,36	17.63
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	22 758,00	11 976,92	90.02
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestat	96 058,69	89 031,44	7.89
Dettes fiscales et sociales	66 452,32	71 339,55	-6.85
42820000 DETTES PROVISIONNEES CONGES A PAYER	28 056,50	23 413,96	19.83
42860000 PERSONNEL / AUTRES CHARGES À PAYER	12 000,00	10 795,00	11.16
43100000 URSSAF	8 354,38	12 474,79	-33.03
43730000 CAISSE RETRAITE COMPLEMENTAIRE	2 111,37	3 137,67	-32.71
43780000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	323,76	403,68	-19.8
43820000 DET.CHARG.SOC./CONGES	11 441,56	10 097,48	13.31
43860000 AUT.CHARG.SOC.A PAYER	0,00	4 133,00	-100
44210000 IMPÔTS ET TAXES RECOUVRABLES SUR DES TIERS	433,68	405,96	6.83
44400000 ETAT - IMPOTS	1 621,00	1 238,00	30.94
44860000 AUTRES CHARGES FISCALES A PAYER	1 820,00	2 122,00	-14.23
44861000 Etat - Charges à payer	290,07	3 118,01	-90.7
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	756,00	4 922,00	-84.64
40410000 Fournisseurs - Achats d'immobilisations	0,00	4 922,00	-100
40840000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats des immobilisation	756,00	0,00	NS
Autres dettes	59,11	1 689,15	-96.5
46810000 FRAIS DES BENEVOLES	59,11	0,00	NS
46860000 CHARGES DISVERS A PAYER	0,00	1 689,15	-100
Total IV	186 084,12	178 959,06	3.98
Total passif	832 822,44	742 478,10	12.17

EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Ventes de prestations de service	30 856,12	19 819,23	55.69
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	1 993,00	2 653,10	-24.88
70601000 COTISATIONS DES ADHERENTS	1 345,00	795,00	69.18
70800000 PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXES	3 000,00	0,00	NS
70840000 Mise à dispo de personnel	17 858,12	9 706,13	83.99
70880000 AUTRES PDTS D'ACTIV. ANNEXES	6 660,00	6 665,00	-0.08
Concours publics et subventions d'exploitation	434 005,55	559 356,00	-22.41
74113000 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	34 649,55	34 650,00	
74114000 SUBV. MAIRIE	4 000,00	6 225,00	-35.74
74115500 SUBV. Conseil Départemental	233 206,00	233 321,00	-0.05
74150000 SUBVENTION ARS	146 150,00	231 660,00	-36.91
74150200 SUBVENTION LA LIGUE	16 000,00	16 000,00	
74170000 SUBVENTION MISES A DISPOSITION	0,00	9 500,00	-100
74190000 ACTIONS PONCTUELLES	0,00	28 000,00	-100
Dons manuels	2 123,40	1 429,00	48.59
75412000 ABANDON DE FRAIS PAR LES BÉNÉVOLES	2 123,40	1 429,00	48.59
Mécénats	20 000,00	0,00	NS
75420000 Mécénats	20 000,00	0,00	NS
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	4 973,96	4 879,59	1.93
79118000 TRANSFERTS DE CHARGES	845,36	3 889,59	-78.27
79124000 TRANSFERT DE CHARGES DE PERSONNEL	4 128,60	990,00	317.03
Utilisations des fonds dédiés	55 472,00	7 378,00	651.86
78940000 REP. D RESS. NON UTIL. S/SUBV. ATTR	55 472,00	7 378,00	651.86
Autres produits	14 050,58	5 304,62	164.87
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	14 050,58	5 304,62	164.87
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>561 481,61</i>	<i>598 166,44</i>	<i>-6.13</i>
Autres achats et charges externes	224 010,99	175 887,10	27.36
60610000 ELECTRICITE	9 619,40	7 801,45	23.3
60611000 EAU	1 599,21	1 583,47	0.99
60630000 PETIT MATERIEL	3 536,23	2 215,03	59.65
60635000 PRODUITS D'ENTRETIEN	40,06	199,36	-79.91
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 594,96	3 568,37	-27.28
60660000 CARBURANTS	817,18	1 267,63	-35.53
60680000 AUTRES FOURNITURES MATÉRIEL POUR ATELIERS ERC	4 314,78	2 803,03	53.93
61130000 ACTION OCTOBRE ROSE ERC	1 183,04	2 304,20	-48.66
61135000 SOINS DE SUPPORT RSP	0,00	2 701,13	-100
61300000 LOCATION VÉHICULES CLIC	2 559,51	2 226,36	14.96
61310000 LOCATION VÉHICULES RSP	244,56	2 948,79	-91.71
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	6 315,16	12 691,56	-50.24
61520000 ENTRETIEN ET REPARATION SUR BIENS IMMOBILIERS	2 845,68	3 767,08	-24.46
61550000 ENTRETIEN MATERIEL DE TRANSPORT	-200,20	270,00	-174.15
61560000 MAINTENANCE	2 964,94	1 545,49	91.84
61610000 ASSURANCES VEHICULES	1 125,03	1 670,30	-32.65
61650000 RESPONSABILITE CIVILE	2 382,97	2 728,05	-12.65
61680000 AUTRES ASSURANCES	9,49	0,00	NS
61810000 DOCUMENTATION	211,59	221,50	-4.47
62140001 PERSONNES EXTERIEURES - SOUTIEN PSYCHOLOGIQUE VA	8 910,00	11 914,20	-25.22
62140002 PERSONNES EXTERIEURES - SOCIO-ESTHÉTIQUE	10 320,00	8 880,00	16.22
62140003 PERSONNES EXTERIEURES - YOGA	3 885,00	2 480,00	56.65
62140004 PERSONNES EXTERIEURES - ASSO SHIATSU	3 707,14	2 460,00	50.7
62140005 PERSONNES EXTERIEURES - SOPHROLOGIE CAMBRÉSIS	3 410,00	3 280,00	3.96

EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
62140006	PERSONNES EXTERIEURES - TOUCHER DÉTENTE ERC	12 407,49	4 163,98	197.97
62140007	PERSONNES EXTERIEURES - A.P.A. QI GONG	13 236,40	8 454,50	56.56
62140008	PERSONNES EXTERIEURES - SOUTIEN PSYCHOLOGIQUES	8 100,00	5 550,00	45.95
62140009	PERSONNES EXTERIEURES - CONSEILLÈRE FAMILIALE	1 860,00	1 330,00	39.85
62140013	PERSONNES EXTERIEURES - DIÉTÉTIQUE SECTEUR CAMR	2 300,73	2 715,09	-15.26
62140014	PERSONNES EXTERIEURES - DIÉTÉTIQUE VA	2 704,47	2 035,00	32.9
62140017	PERSONNES EXTERIEURES - SOPHROLOGIE VALS	6 810,00	5 280,00	28.98
62140018	PERSONNES EXTERIEURES - YOGA SECTEUR CAMBRÉSIS	70,00	840,00	-91.67
62140019	PERSONNES EXTERIEURES - ART-THÉRAPIE	9 000,00	6 800,00	32.35
62140020	SNC DUO AQUAGYM	-6,00	66,00	-109.09
62140021	PERSONNES EXTERIEURES - HYPNO THERAPIE	8 540,00	5 150,00	65.83
62140022	PERSONNES EXTERIEURES - SOCIO ESTHÉTIQUE Cambrési	8 899,88	6 097,50	45.96
62140023	PERSONNES EXTERIEURES - AVIRON	1 038,00	510,00	103.53
62140024	PERSONNES EXTERIEURES - COACHING SUSPENDU	3 741,70	3 860,42	-3.08
62140025	PERSONNES EXTERIEURES - pole dance adapté	450,00	150,00	200
62140026	PERSONNES EXTERIEURES - REFLEXOLOGIE PLANTAIRE	5 390,00	600,00	798.33
62140027	PERSONNES EXTERIEURES - Zumba adaptée	1 200,00	0,00	NS
62140028	PERSONNES EXTERIEURES - PILATES	2 760,00	0,00	NS
62140029	PERSONNES EXTERIEURES - GYM BALLON	910,00	0,00	NS
62140030	PERSONNES EXTERIEURES - ARTS PLASTIQUES	720,00	0,00	NS
62140031	PERSONNES EXTERIEURES - ATELIER CREATION	575,00	0,00	NS
62140032	PERSONNES EXTERIEURES - MASSAGE CAPILLAIRE	60,00	0,00	NS
62140300	PERS. EXT ERC	15 559,61	0,00	NS
62260000	HONORAIRES	27 509,05	26 074,90	5.5
62280000	RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES	300,00	690,00	-56.52
62340000	CADEAUX	100,00	95,00	5.26
62360000	CATALOGUES ET IMPRIMES	402,00	0,00	NS
62370000	PUBLICITE	0,00	274,80	-100
62410000	FRAIS DE TRANSPORT SUR ACHATS	59,00	0,00	NS
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 220,53	4 362,62	-3.26
62510800	DEPLACEMENTS ET VOYAGES (TAXI ERC)	264,00	500,00	-47.2
62570000	RECEPTIONS	1 843,03	1 590,13	15.9
62610000	FRAIS POSTAUX (AFFRANCHISST)	1 982,93	1 880,03	5.47
62620000	TELEPHONE	7 887,23	4 971,43	58.65
62780000	SERVICES BANCAIRES	441,82	134,58	228.3
62780400	FRAIS BANCAIRES ASSOCIATION	186,39	154,12	20.94
62810000	COTISATIONS/INSCRIPTIONS	92,00	30,00	206.67
Impôts, taxes et versements assimilés		6 003,23	14 340,25	-58.14
63110000	TAXE SUR SALAIRES	290,07	6 074,01	-95.22
63330000	FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	4 092,16	7 028,24	-41.78
63780000	TAXES DIVERSES	1 621,00	1 238,00	30.94
Salaires et traitements		263 252,68	316 227,31	-16.75
64110000	SALAIRES PERSONNEL	245 977,08	300 759,89	-18.21
64120000	CONGES PAYES	4 642,54	2 865,96	61.99
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	12 633,06	12 495,00	1.1
64140000	INDEMNITES, AVANTAGES DIVERS	0,00	16,46	-100
64170000	Avantages en nature	0,00	90,00	-100
Charges sociales		73 290,75	109 899,00	-33.31
64510000	COTISATIONS URSSAF	55 816,43	86 235,78	-35.27
64520000	CHARGES DE SÉCURITÉ SOCIALE ET DE PRÉVOYANCE	2 970,93	4 278,80	-30.57
64530000	COT. CAISSE RETRAITE	12 151,31	16 359,96	-25.73
64580000	CS/CP PATHO	1 344,08	1 456,04	-7.69
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 008,00	1 568,42	-35.73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		11 697,31	11 756,46	-0.5
68110000	DOT / AMORTS. IMMOB. INCORP ET CORP	3 348,00	3 495,89	-4.23
68112000	DOTATIONS / IMMOBILISATIONS	8 349,31	8 260,57	1.07
Reports en fonds dédiés		119 452,00	55 472,00	115.34
68940000	ENGAGT A REALISER S/SUBV ATTRIBUEES	119 452,00	55 472,00	115.34

EMERA

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Autres charges	217,83	282,11	-22.79
65160000 DROITS AUTEURS	206,32	272,58	-24.31
65800000 CHARGES DIV. GESTION COURANTE	11,51	9,53	20.78
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>697 924,79</i>	<i>683 864,23</i>	<i>2.06</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>-136 443,18</i>	<i>-85 697,79</i>	<i>59.21</i>
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	6 755,85	5 158,11	30.98
76400000 REVENUS DES VMP	1 400,25	852,79	64.2
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	5 355,60	4 305,32	24.39
Produits financiers reprises sur provisions, transferts de charges	4 252,90	0,00	NS
78665000 REPRISE SUR PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES VAL	4 252,90	0,00	NS
<i>Total des produits financiers</i>	<i>11 008,75</i>	<i>5 158,11</i>	<i>113.43</i>
Dotations financières aux amortissements et provisions	0,00	8 048,00	-100
68665000 DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS VMP	0,00	8 048,00	-100
<i>Total des charges financières</i>	<i>0,00</i>	<i>8 048,00</i>	<i>-100</i>
<i>Résultat financier</i>	<i>11 008,75</i>	<i>-2 889,89</i>	<i>-480.94</i>
Résultat courant avant impôt	-125 434,43	-88 587,68	41.59
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	142 151,89	73 763,84	92.71
77181000 DONS MANUELS	22 699,55	16 293,46	39.32
77183000 DONS MANUELS SOINS DE SUPPORT RSP	0,00	375,00	-100
77184000 DONS SUITE ACTIONS-COLLECTE OCTOBRE ROSE	119 452,34	57 095,38	109.22
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 622,65	10 217,66	-15.61
77700000 QP DE SUBV. VIREES AU RESULTAT	8 622,65	10 217,66	-15.61
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>150 774,54</i>	<i>83 981,50</i>	<i>79.53</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	24,00	8 085,84	-99.7
67120000 PENALITES AMENDES	24,00	702,69	-96.58
67180000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	7 383,15	-100
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>24,00</i>	<i>8 085,84</i>	<i>-99.7</i>
Résultat exceptionnel	150 750,54	75 895,66	98.63
Total des produits	723 264,90	687 306,05	5.23
Total des produits	723 264,90	687 306,05	5.23
Total des produits	723 264,90	687 306,05	5.23
Total des charges	697 948,79	699 998,07	-0.29
Total des charges	697 948,79	699 998,07	-0.29
Total des charges	697 948,79	699 998,07	-0.29

Annexe aux comptes annuels



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

ASS EMERA

Table des matières

1	Objet social	3
2	Description des moyens mis en œuvre	4
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
4	Principes et méthodes comptables	6
5	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7
5.1	Actif immobilisé	7
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
5.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	11
5.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	11
5.2	Actif circulant	12
5.2.1	Actif circulant / dépréciations	12
5.2.2	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	13
5.3	Fonds associatifs	13
5.3.1	Tableau de variation des fonds propres	13
5.3.2	Réserve statutaire ou contractuelle, autres pour projet de l'entité	14
5.3.3	Les subventions d'investissements	14
5.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	14
5.4.1	Fonds dédiés	14
5.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	15
5.6	Compte de résultat	16
5.6.1	Résultat par activité ou établissement	16
5.6.2	Ventes de prestations hors parrainage	16
5.6.3	Produits de tiers financeurs	16
5.6.4	Contributions volontaires en nature	17
5.6.5	Contribution financière sans contrepartie	18
5.6.6	Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18
5.6.7	Résultat financier	18
5.6.8	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	19
5.7	Informations relatives à l'effectif	19
6	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	20
6.1	Engagements financiers donnés et reçus	20

1 **Objet social**

L'association EMERA œuvre dans l'arrondissement de Valenciennes et de Cambrai pour favoriser le maintien à domicile des personnes gravement malades et des personnes âgées, en optimisant la qualité des interventions des professionnels et des bénévoles autour d'une prise en charge globale, médicale, psychologique, sociale, ...

L'association EMERA a pour but : l'écoute et le soutien des malades, de leurs proches, l'entraide des professionnels avec le réseau médico-social d'accompagnement.

Elle est divisée en plusieurs pôles : le réseau santé est spécialisé dans la prise en charge et l'accompagnement des personnes atteintes de pathologies cancéreuses.

Le C.L.I.C. a pour objet d'améliorer les conditions de vies des personnes de 60 ans et plus. Le C.L.I.C. dispose pour les usagers d'un pôle « documentation ressources », d'une liste des hébergements dans des structures adaptées, d'une salle ADAPT AGE avec du matériel de démonstration.

Et l'E.R.C. (espace ressources cancers) complète ce dispositif et permet la prise en charge des personnes en soins palliatifs.

2 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 : des investissements, des actions de communication, des ressources humaines : appel à des intervenants extérieurs lors d'ateliers.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Pas de fait d'importance significative au cours de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

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, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

5.1 Actif immobilisé

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
incorporelle	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	41 696	-	-	-	41 696
corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	24 681	-	-	-	24 681
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	30 731	-	-	-	30 731
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	48 159	8 284	-	-	56 444
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	1 276	-	-	1 276
	Total III	103 572	9 560	-	-	113 132
financières						
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	15	-	-	-	15
	Total général	145 282	9 560	-	-	154 842

5.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			9 560		
Immobilisations financières					
TOTAL			9 560		

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	18 581	3 348	-	21 929
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	4 912	1 587	-	6 499
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	20 837	2 506	-	23 344
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	38 672	4 256	-	42 928
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III	64 421	8 349	-	72 770	
Total général	83 002	11 697	-	94 699	

5.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) 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		3 348		
Immobilisations corporelles		8 349		
TOTAL		11 697		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	3 348		
Immobilisations corporelles	8 349		
TOTAL	11 697		

5.1.2.2 Modalités d'amortissements

Catégorie d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Droits vidéo	Linéaire	10 ans
Constructions	Linéaire	20 à 7 ans
Installations et agencements	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobiliers	Linéaire	10 à 3 ans

5.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	18 581	3 348	-	21 299
Immobilisations corporelles	64 421	8 349	-	72 770
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	83 002	11 697	-	94 699

5.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	18 581	3 348	-	-	-	21 929
Corporelles	64 421	8 349	-	-	-	72 770
TOTAL	83 002	11 697	-	-	94 699	94 699

5.2 Actif circulant

5.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	-	-	-	-
Autres	8 048	-	4 253	3 795
TOTAL	8 048	-	4 253	3 795

Les évènements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants : diminution de la valeur des titres en portefeuille.

Description de l'actif déprécié	Valeur Actuelle Fin exercice	VNC début exercice	Évolution des dépréciations dans l'exercice		
			Dotations	Reprise	Poste résultat (1)
Obligations CASA 2	111 952	120 0000		4 253	Financier

(1) Exploitation, financier, exceptionnel

5.2.2 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

5.2.2.1 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Location copieur	918		
Assurances	3 388		
Abonnements	160		

5.3 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 18-06.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. (Règlement n°2018-06)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (règlement n°2018-06).

5.3.1 Tableau de variation des fonds propres

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écarts de réévaluation				
Réserves	4 921			4 291
Report à nouveau	355 074	-12 692		342 382
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 692	25 316	-12 692	25 316
Situation nette	346 673	12 624	-12 692	371 989

5.3.2 Réserve statutaire ou contractuelle, autres pour projet de l'entité

Les réserves statutaires et contractuelles sont de 4 291 €.

5.3.3 Les subventions d'investissements

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	141 754	2 546		144 300
Quotes-parts virées au résultat	87 435	8 623		96 058
Montant net en fonds propres	54 319		6 077	48 242

5.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

5.4.1 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Variation des fonds dédiés issus de	Montant au début de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Montant à la fin de l'exercice
			Montant global	Dont remboursements		
CLIC	107 055		-			107 055
ERC – OCTOBRE ROSE	55 472		55 472			
ERC – OCTOBRE ROSE		119 452				119 452
TOTAL	162 572	119 452	55 472			6 7

5.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMO	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRC	Créances Clients et Comptes rattachés	10 125	10 125	
	Autres	16 782	16 782	
Charges constatées d'avance		4 466	4 466	
TOTAL		34 373	34 373	

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		118 817	118 817		
Dettes fiscales et sociales		66 452	66 452		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		756	756		
Autres dettes		59	59		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		186 084	186 084		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

5.6 Compte de résultat

5.6.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 EMERA		19 820
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		
2 CLIC		5 477
3 ERC		19
Résultat de l'exercice		25 316

5.6.2 Ventes de prestations hors parrainage

Les ventes de prestations de services s'élèvent à 30 856 € dont 17 858 € de refacturation de mise à disposition de personnel.

5.6.3 Produits de tiers financeurs

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat – Région – Conseil Général	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation		267 856	4 000		162 150
Subvention d'investissement					

5.6.4 Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Obtenue :		
Mise à disposition local CAMBRAI	50€ / Heures d'occupation	10 050
Mise à disposition local VALENCIENNES	Convention	9 141
Heures de bénévolat trésorier et bénévole administratif	Heures valorisées au SMIC	1 185
Heures de bénévolat pour ateliers	Tarif horaire	23 177
TOTAL		43 553

5.6.5 Contribution financière sans contrepartie

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité,
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

La rubrique « Contributions financières sans contrepartie » comprend :

- Les contributions financières reçues d'autres entités,
- Les versements des fondateurs des fondations d'entreprise et assimilés,
- La part de la dotation consommable virée au compte de résultat.

Les contributions financières sans contrepartie s'élèvent à 2 123€.

5.6.6 Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

La quote-part virée au résultat des subventions d'investissements s'élève à 8 623 €.

Les transferts de charges s'élèvent à 4 974 € et sont constitués des refacturations de charges faites à l'ASGH et d'une prise en charge de frais de formation

5.6.7 Résultat financier

Le résultat financier s'élève à 11 009 €.

5.6.8 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 200	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	200	

5.7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	7	
Ouvriers		
TOTAL	8	

6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Notre entité ne provisionne pas ses engagements suivants dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le montant notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 1 049 € au 31/12/2023 contre 12 957 K€ au 31/12/2022.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans ;
- Taux d'actualisation : 3.4 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover, les Statistiques hors à notre entité.

Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est de 35.28 %.

ASSOCIATION EMERA

**Espace Emmage
Rue Henri Dunant
CS 50479**

59322 VALENCIENNES CEDEX



**RAPPORTS DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES
Exercice clos le 31 décembre 2023**

SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

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

Commissaires aux Comptes associés

Patrick CHAVALLE
Claire CHAVALLE
Guillaume DELAETER
Frédéric DELMART
Alain FONTAINE
Cyrille LANGUILLE
Arnaud L'HERMINÉ
Corinne NOIRET-HOURIEZ
Isabelle TARANNE
Jacques THOMÉ
Eric VANNESTE

ASSOCIATION EMERA

Espace Emmage
Rue Henri Dunant
CS 50479

59322 VALENCIENNES CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association EMERA,

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 EMERA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2 bis, Chemin de la Blanchisserie - 59400 Cambrai - Tél. 03 27 82 27 11 - contact@bdl-cambrai.fr

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^{er} janvier 2023 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 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.

L'association est financée en grande partie par des subventions. Nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation des conventions et le correct rattachement des produits sur l'exercice.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

Il appartient au trésorier 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 au trésorier 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.

Fait à Valenciennes, le 14 mai 2024

SARL BDL AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux
Comptes, rattachée à la CRCC de DOUAI



Claire CHAVALLE
Commissaire aux Comptes associée

SARL BDL AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux
Comptes, rattachée à la CRCC de DOUAI



Patrick CHAVALLE
Commissaire aux Comptes associé

EMERA

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	41 695	21 928	19 766	23 114
		TOTAL	41 695	21 928	19 766	23 114
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat. out. industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	24 681 87 174	6 498 66 271	18 182 20 903	19 768 19 381
		TOTAL	113 131	72 770	40 361	39 150
		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	15		15	15
		TOTAL	15		15	15
		Total I	154 842	94 698	60 143	62 280
	Actif circulant	Stocks et en cours				
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	10 125 16 782		10 125 16 782
		TOTAL	26 907		26 907	56 328
Divers		Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	515 032 230 067 4 466	3 795	-3 795 515 032 230 067 4 466	-8 048 511 154 118 626 2 135
		Total II	776 474	3 795	772 679	680 197
		Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Écart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	931 316	98 493	832 822	742 478	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	4 291	4 291
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	342 382	355 074	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	25 316	-12 692	
Situation nette (sous-total)	371 989	346 673	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	48 241	54 318	
Provisions réglementées			
Total I	420 231	400 992	
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	226 507	162 527
Total II	226 507	162 527	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	118 816	101 008
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	66 452	71 339
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	756	4 922
	Autres dettes	59	1 689
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total IV	186 084	178 959	
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	832 822	742 478	
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	30 856	19 819
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	434 005	559 356
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 123	1 429
	Mécénats	20 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 973	4 879	
Utilisations des fonds dédiés	55 472	7 378	
Autres produits	14 050	5 304	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	561 481	598 166
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	224 010	175 887
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 003	14 340
	Salaires et traitements	263 252	316 227
	Charges sociales	73 290	109 899
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 697	11 756
	Dotations aux provisions		
	Report en fonds dédiés	119 452	55 472
Autres charges	217	282	
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	697 924	683 864
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-136 443	-85 697

EMERA

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	6 755	5 158
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 252	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		11 008	5 158
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		8 048
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV			8 048
2. Résultat financier (III-IV)		11 008	-2 889
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-125 434	-88 587
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	142 151	73 763
	Sur opérations en capital	8 622	10 217
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		150 774	83 981
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	24	8 085
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		24	8 085
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		150 750	75 895
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		723 264	687 306
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		697 948	699 998
EXCÉDENT OU DÉFICIT		25 316	-12 692
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		43 553	44 104
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		19 191	22 363
Prestations en nature			
Personnel bénévole		24 362	21 740
Total		43 553	44 104



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

ASS EMERA

Table des matières

1	Objet social	3
2	Description des moyens mis en œuvre	4
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
4	Principes et méthodes comptables	6
5	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7
5.1	Actif immobilisé	7
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
5.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	11
5.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	11
5.2	Actif circulant	12
5.2.1	Actif circulant / dépréciations	12
5.2.2	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	13
5.3	Fonds associatifs	13
5.3.1	Tableau de variation des fonds propres	13
5.3.2	Réserve statutaire ou contractuelle, autres pour projet de l'entité	14
5.3.3	Les subventions d'investissements	14
5.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	14
5.4.1	Fonds dédiés	14
5.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	15
5.6	Compte de résultat	16
5.6.1	Résultat par activité ou établissement	16
5.6.2	Ventes de prestations hors parrainage	16
5.6.3	Produits de tiers financeurs	16
5.6.4	Contributions volontaires en nature	17
5.6.5	Contribution financière sans contrepartie	18
5.6.6	Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18
5.6.7	Résultat financier	18
5.6.8	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	19
5.7	Informations relatives à l'effectif	19
6	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	20
6.1	Engagements financiers donnés et reçus	20

1 **Objet social**

L'association EMERA œuvre dans l'arrondissement de Valenciennes et de Cambrai pour favoriser le maintien à domicile des personnes gravement malades et des personnes âgées, en optimisant la qualité des interventions des professionnels et des bénévoles autour d'une prise en charge globale, médicale, psychologique, sociale, ...

L'association EMERA a pour but : l'écoute et le soutien des malades, de leurs proches, l'entraide des professionnels avec le réseau médico-social d'accompagnement.

Elle est divisée en plusieurs pôles : le réseau santé est spécialisé dans la prise en charge et l'accompagnement des personnes atteintes de pathologies cancéreuses.

Le C.L.I.C. a pour objet d'améliorer les conditions de vies des personnes de 60 ans et plus. Le C.L.I.C. dispose pour les usagers d'un pôle « documentation ressources », d'une liste des hébergements dans des structures adaptées, d'une salle ADAPT AGE avec du matériel de démonstration.

Et l'E.R.C. (espace ressources cancers) complète ce dispositif et permet la prise en charge des personnes en soins palliatifs.



2 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 : des investissements, des actions de communication, des ressources humaines : appel à des intervenants extérieurs lors d'ateliers.



Annexe comptes annuels



3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Pas de fait d'importance significative au cours de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

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, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

5.1 Actif immobilisé

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	41 696	-	-	-	41 696
corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	24 681	-	-	-	24 681
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	30 731	-	-	-	30 731
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	48 159	8 284	-	-	56 444
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	1 276	-	-	1 276
	Total III	103 572	9 560	-	-	113 132
financières						
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	15	-	-	-	15
	Total général	145 282	9 560	-	-	154 842

5.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			9 560		
Immobilisations financières					
TOTAL			9 560		

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	18 581	3 348	-	21 929
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	4 912	1 587	-	6 499
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	20 837	2 506	-	23 344
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	38 672	4 256	-	42 928
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		64 421	8 349	-	72 770
Total général		83 002	11 697	-	94 699

5.1.2.1 Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) 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		3 348		
Immobilisations corporelles		8 349		
TOTAL		11 697		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	3 348		
Immobilisations corporelles	8 349		
TOTAL	11 697		

5.1.2.2 Modalités d'amortissements

Catégorie d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Droits vidéo	Linéaire	10 ans
Constructions	Linéaire	20 à 7 ans
Installations et agencements	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobiliers	Linéaire	10 à 3 ans

5.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	18 581	3 348	-	21 299
Immobilisations corporelles	64 421	8 349	-	72 770
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	83 002	11 697	-	94 699

5.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	18 581	3 348	-	-	-	21 929
Corporelles	64 421	8 349	-	-	-	72 770
TOTAL	83 002	11 697	-	-	94 699	94 699

5.2 Actif circulant

5.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	-	-	-	-
Autres	8 048	-	4 253	3 795
TOTAL	8 048	-	4 253	3 795

Les événements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants : diminution de la valeur des titres en portefeuille.

Description de l'actif déprécié	Valeur Actuelle Fin exercice	VNC début exercice	Évolution des dépréciations dans l'exercice		
			Dotations	Reprise	Poste résultat (1)
Obligations CASA 2	111 952	120 000		4 253	Financier

(1) Exploitation, financier, exceptionnel

5.2.2 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

5.2.2.1 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Location copieur	918		
Assurances	3 388		
Abonnements	160		

5.3 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 18-06.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. (Règlement n°2018-06)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (règlement n°2018-06).

5.3.1 Tableau de variation des fonds propres

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écarts de réévaluation				
Réserves	4 921			4 291
Report à nouveau	355 074	-12 692		342 382
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 692	25 316	-12 692	25 316
Situation nette	346 673	12 624	-12 692	371 989

5.3.2 Réserve statutaire ou contractuelle, autres pour projet de l'entité

Les réserves statutaires et contractuelles sont de 4 291 €.

5.3.3 Les subventions d'investissements

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	141 754	2 546		144 300
Quotes-parts virées au résultat	87 435	8 623		96 058
Montant net en fonds propres	54 319		6 077	48 242

5.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

5.4.1 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Variation des fonds dédiés issus de	Montant au début de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Montant à la fin de l'exercice
			Montant global	Dont remboursements		
CLIC	107 055					107 055
ERC – OCTOBRE ROSE	55 472		55 472			
ERC – OCTOBRE ROSE		119 452				119 452
TOTAL	162 572	119 452	55 472			6 7

5.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMO	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRC	Créances Clients et Comptes rattachés	10 125	10 125	
	Autres	16 782	16 782	
Charges constatées d'avance		4 466	4 466	
TOTAL		34 373	34 373	

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		118 817	118 817		
Dettes fiscales et sociales		66 452	66 452		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		756	756		
Autres dettes		59	59		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		186 084	186 084		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

5.6 Compte de résultat

5.6.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 EMERA		19 820
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		
2 CLIC		5 477
3 ERC		19
Résultat de l'exercice		25 316

5.6.2 Ventes de prestations hors parrainage

Les ventes de prestations de services s'élèvent à 30 856 € dont 17 858 € de refacturation de mise à disposition de personnel.

5.6.3 Produits de tiers financeurs

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat – Région – Conseil Général	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation		267 856	4 000		162 150
Subvention d'investissement					

5.6.4 Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Obtenue :		
Mise à disposition local CAMBRAI	50€ / Heures d'occupation	10 050
Mise à disposition local VALENCIENNES	Convention	9 141
Heures de bénévolat trésorier et bénévole administratif	Heures valorisées au SMIC	1 185
Heures de bénévolat pour ateliers	Tarif horaire	23 177
TOTAL		43 553

5.6.5 Contribution financière sans contrepartie

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité,
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

La rubrique « Contributions financières sans contrepartie » comprend :

- Les contributions financières reçues d'autres entités,
- Les versements des fondateurs des fondations d'entreprise et assimilés,
- La part de la dotation consommable virée au compte de résultat.

Les contributions financières sans contrepartie s'élèvent à 2 123€.

5.6.6 Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

La quote-part virée au résultat des subventions d'investissements s'élève à 8 623 €.

Les transferts de charges s'élèvent à 4 974 € et sont constitués des refacturations de charges faites à l'ASGH et d'une prise en charge de frais de formation

5.6.7 Résultat financier

Le résultat financier s'élève à 11 009 €.

5.6.8 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 200	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux		200

5.7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	7	
Ouvriers		
TOTAL		8

6 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

6.1 Engagements financiers donnés et reçus

Notre entité ne provisionne pas ses engagements suivants dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le montant notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 1 049 € au 31/12/2023 contre 12 957 K€ au 31/12/2022.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans ;
- Taux d'actualisation : 3.4 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover, les Statistiques hors à notre entité.

Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est de 35.28 %.

**RAPPORT SPECIAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Commissaires aux Comptes associés

Patrick CHAVALLE

Claire CHAVALLE

Guillaume DELAETER

Frédéric DELMART

Alain FONTAINE

Cyrille LANGUILLE

Arnaud L'HERMINÉ

Corinne NOIRET-HOURIEZ

Isabelle TARANNE

Jacques THOMÉ

Eric VANNESTE

ASSOCIATION EMERA

Espace Emmage
Rue Henri Dunant
CS 50479

59322 VALENCIENNES CEDEX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.



2 bis, Chemin de la Blanchisserie - 59400 Cambrai - Tél. 03 27 82 27 11 - contact@bdl-cambrai.fr

www.bdl-experts.com

Cambrai

Valenciennes

Saint-Amand

La Bassée

Arras

Tourcoing

Lambersart

Armentières

Douai

CNCC
COMPAGNIE
NATIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES



DIFFERENCE

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée ou ne s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L 612-5 du Code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'assemblée générale au cours d'exercice antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

▪ MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL

Personne concernée :

- Monsieur GARCETTE Président de votre association et président de l'Association ASGH

Nature et montant :

Mise à disposition de Madame HERLEM, par l'association EMERA à l'association ASGH.

Le produit lié à la mise à disposition s'élève pour l'exercice 2023 à 17 858 €.

▪ MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL

Personne concernée :

- Monsieur GARCETTE Président de votre association et président de l'Association ASGH

Nature et montant :

Mise à disposition de Madame CANONNE Sandra par l'association EMERA a l'ASGH.

La charge liée à la mise à disposition s'élève pour l'exercice 2023 à 15 570 €.

▪ MISE A DISPOSITION DE LOCAUX

Personne concernée :

- Centre Hospitalier de Valenciennes (CHV), administrateur de l'association

Nature et montant :

Depuis mars 2017, l'association a déménagé dans des locaux du CHV.

La mise à disposition des locaux est à titre gratuit pour une durée initiale de 20 ans.

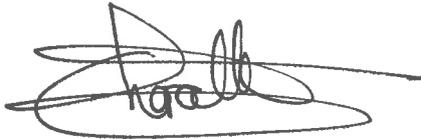
Seules les charges sont facturées à l'association comme :

- Les frais postaux,
- La location du parc informatique,
- Les frais de fonctionnement du CHV (charges locatives),
- Charges d'énergie.

Fait à Valenciennes, le 14 mai 2024

SARL BDL AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux
Comptes, rattachée à la CRCC de DOUAI



Claire CHAVALLE
Commissaire aux Comptes associée

SARL BDL AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux
Comptes, rattachée à la CRCC de DOUAI



Patrick CHAVALLE
Commissaire aux Comptes associé