

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

ARCADIS

9 place Chaptal

59 100 ROUBAIX

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2021

HarmOnium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

ARCADIS
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARCADIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, 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 ARCADIS à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice.

En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des produits de tarification ;
- La correcte application du traitement des charges de personnel.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 ARCADIS 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 précisée 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.

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 LILLE, le 29 juin 2022

SAS HARMONIUM

Commissaire aux Comptes



Jean-Marc LENGART

Président SAS HARMONIUM

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ARCADIS

Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		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⁾	9 647	9 647		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	9 647	9 647		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	22 156		22 156	22 156
Actif circulant	Constructions	1 435 385	454 591	980 794	1 079 923
	Inst. techniques, mat.out.industriels	390 257	354 571	35 685	65 270
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 847 799	809 163	1 038 636	1 167 350
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL				
Total I		1 857 447	818 811	1 038 636	1 167 350
Actif circulant	Stocks et en cours	44 547	22 273	22 273	19 837
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	266 514	153 805	112 708	145 677
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	237 250		237 250	220 428
	TOTAL	503 764	153 805	349 958	366 106
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	97 578		97 578	96 935
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 365 871		1 365 871	1 269 743
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	9 516		9 516	16 189
Total II		2 021 278	176 079	1 845 198	1 768 813
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)		3 878 726	994 890	2 883 835	2 936 164
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)				

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ARCADIS

Passif		Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
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		5 000
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	1 137 118	1 137 118
	Report à nouveau	-85 392	-140 259
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	57 082	54 867
	Situation nette (sous-total)	1 108 809	1 056 726
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	630 791	708 252
	Provisions réglementées		
Total I		1 739 601	1 764 979
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		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	118 160	116 402
Total III		118 160	116 402
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	129 070	138 734
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	140 972	136 699
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	266 771	265 853
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	251 951	301 943
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 861
	Autres dettes	142 807	184 249
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	94 500	21 441
Total IV		1 026 073	1 054 782
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 883 835	2 936 164
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		9
	(2) Dont emprunts participatifs		

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ARCADIS

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	24 412	50 174
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	912 268	839 407
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	799 327	834 639
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	338 955	233 572
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	10 999	43 006
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 085 963	2 000 800
	Achats de marchandises	-609	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	748 650	733 342
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	74 094	70 453
	Salaires et traitements	837 937	725 788
	Charges sociales	287 721	247 358
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	132 186	145 787
	Dotations aux provisions	62 738	109 859
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	26 817	1 169
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 169 537	2 033 760
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-83 574	-32 959

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ARCADIS

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 432	1 333
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	1 432	1 333
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	421	963
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	421	963
2. Résultat financier (III-IV)		1 010	370
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-82 563	-32 589
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	65 819 77 460 4 185	16 241 87 656 374
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	147 465	104 272
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 663	16 591
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	7 663	16 591
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		139 802	87 680
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		156	224
Total des produits (I + III + V)		2 234 861	2 106 406
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 177 778	2 051 539
EXCÉDENT OU DÉFICIT		57 082	54 867
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Annexe





KPMG S.A.
36, rue Eugène Jacquet
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3.20.20.65.00
Télécopie : +33 (0)3.20.20.65.10
Site internet : www.kpmg.fr

Association Arcadis

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2021**

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Table des matières

1	Présentation de l'association et ses activités	4
1.1	Objet social	4
1.2	Nature et périmètre des activités réalisées	4
1.3	Description des moyens mis en œuvre	5
2	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
2.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
2.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
3	Principes et méthodes comptables	6
3.1	Principes généraux	6
3.1.1	Changement de méthode comptable	6
3.1.2	Changements d'estimation	6
3.1.3	Corrections d'erreurs	6
3.2	Dérogations	6
3.3	Principales méthodes comptables	6
4	Informations relatives aux postes du bilan	7
4.1	Actif immobilisé	7
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
4.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	9
4.1.4	Réévaluation	10
4.2	Actif circulant	10
4.2.1	Stocks et en cours	10
4.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	10
4.2.3	Précisions sur d'autres créances	11
4.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	11
4.4	Fonds propres	11
4.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	11
4.4.2	Écarts de réévaluation	13
4.4.3	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	13
4.4.4	Subventions d'investissement	13
4.4.5	Autres fonds propres	13
4.5	Fonds reportés et dédiés	13
4.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	13
4.7	Provision pour risques et charges	14
4.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	14
4.7.2	Provisions pour reversement d'une subvention	14

4.7.3	Provisions pour charges sur legs et donations	14
4.8	Dettes	15
4.8.1	Emprunts et autres dettes assimilés	15
4.8.2	Précisions sur d'autres dettes	15
5	Informations relatives au Compte de résultat	16
5.1	Présentation du résultat	16
5.1.1	Résultat par activité	16
5.1.2	Résultat global	16
5.2	Produits du compte de résultat	17
5.2.1	Cotisations	17
5.2.2	Concours publics et subventions d'exploitation	17
5.2.3	Ressources liées à la générosité du public	18
5.2.4	Contributions financières	18
5.2.5	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18
5.2.6	Utilisations des fonds dédiés	18
5.2.7	Autres produits (d'exploitation)	18
5.3	Résultat Financier	19
5.4	Résultat exceptionnel	19
5.5	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	19
5.6	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	19
5.6.1	Produits à recevoir	19
5.6.2	Charges à payer	20
5.6.3	Honoraires des commissaires aux comptes	20
5.6.4	Informations relatives au régime fiscal	20
6	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	21
6.1	Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées	21
6.2	Engagement reçu des donateurs	21
6.3	Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)	21
6.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	21
6.5	Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat	21
6.6	Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe	21
6.7	Passifs non comptabilisés	21
7	Informations relatives à l'effectif	22
8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	22



8.1	Engagements financiers donnés et reçus	22
8.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	22
8.3	Autres opérations non inscrites au bilan	22

1 Présentation de l'association et ses activités

1.1 Objet social

L'association (A.R.C.A.D.I.S) Association Roubaissienne de Coordination d'Actions de Développement et d'Insertion Sociale a pour objet d'accueillir des jeunes en formation ou exerçant une activité professionnelle. Les foyers de jeunes travailleurs proposent un hébergement temporaire comportant à la fois des locaux privatifs (meublés ou non) et des locaux communs affectés à la vie collective.

Les bénéficiaires des activités de l'association sont :

- Personnes accueillies : jeunes travailleurs en situation de précarité / demandeurs d'emploi / jeunes en situation de décohabitation ou de mobilité / jeunes en formation sous divers statuts (apprentissage, formation en alternance, formation d'insertion, enseignement technique et professionnel) / jeunes couples / adultes isolés ou familles monoparentales de moins de 30 ans/ étudiants en rupture sociale et familiale.
- Tranches d'âges FJT : entre 16 à 25 ans et sous certaines conditions, entre 25 à 30 ans

1.2 Nature et périmètre des activités réalisées

Les activités menées par l'association sont les 4 suivantes :

- **Foyer Jeunes Travailleurs** (fonction logement) : Mise à disposition d'un logement, et des pièces communes leur permettant de favoriser leur insertion dans la vie sociale.
- **Foyer Jeunes Travailleurs** : fonction socio-éducative qui comprends
 - Un accueil personnalisé
 - Des activités liées à l'emploi, la formation, le logement, la santé, les loisirs, la culture
 - L'information et l'aide aux jeunes sur les problèmes de la vie quotidienne en vue de leur autonomie
 - La participation des jeunes à la vie collective, aux activités, à l'organisation et à la gestion des instances de fonctionnement
 - L'insertion sociale et professionnelle ; cette aide nécessite la mise en œuvre effective d'un travail en réseau avec des partenaires locaux concernés par la politique du logement des jeunes.
- **Accueil logement temporaire (ALT)** : outil au service du parcours logement des plus précaires et élaboration d'un contrat d'objectif défini avec le jeune au regard de sa situation
- **Atelier Chantier d'insertion (Fibr&Co)** : offre 10 postes à des jeunes ayant la volonté de créer en équipe, travailler le bois, s'insérer dans la vie professionnelle. Créer à partir de déchet une gamme de mobilier et objet design "de qualité", la réutilisation et la réparation d'objets de mobiliers usagés (économie circulaire). L'association délivre un CQP : "Certificat de Qualification Professionnelle en menuiserie".

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

1.3 Description des moyens mis en œuvre

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

- Financements publics : Etat, région, département, ville et CAF
- Participations des jeunes
- Ressources humaines : recrutement d'une chargée d'études et de développement et d'un comptable

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

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- Le département du Nord a diminué le prix de journée facturé pour l'accueil des mineurs du Nord à compter de septembre 2021. Le tarif de 152€ par journée et par mineurs passe à 76€.
- Afin de compenser la baisse des prix de journée pour la fin de l'exercice 2021 et l'exercice 2022, le Département du Nord a versé une subvention de 126K€.

2.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

3 Principes et méthodes comptables

3.1 Principes généraux

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.

3.1.1 *Changement de méthode comptable*

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

3.1.2 *Changements d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

3.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

3.2 *Dérogations*

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

3.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent la méthode « de référence » par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;

Les comptes présentés appliquent aucune des méthodes « optionnelles » parmi celles proposées par le règlement 2014-03.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

4 Informations relatives aux postes du bilan

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'événements 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.

4.1 Actif immobilisé

A 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.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 4.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Logiciels	9 648 €				9 648 €
	Autres immobilisations incorporelles Total II	9 648 €	0 €	0 €	0 €	9 648 €
Immobilisations corporelles	Terrains	22 157 €				22 157 €
	Constructions	1 432 503 €	2 883 €			1 435 386 €
	Install. Tech., mat., outillage	333 123 €				333 123 €
	Install. générales, ag. Am. Divers	11 554 €				11 554 €
	Matériel de transport	22 736 €				22 736 €
	Mat bur., informatique, mobilier	22 254 €	590 €			22 844 €
	Total III	1 844 327 €	3 473 €	0 €	0 €	1 847 800 €
Total général		1 853 975 €	3 473 €	0 €	0 €	1 857 448 €

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

4.1.2.1 Amortissements des immobilisations incorporelles

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Logiciels	9 648 €			9 648 €
Total	9 648 €	- €	- €	9 648 €

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

4.1.2.2 Amortissements des immobilisations corporelles

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Constructions	352 579 €	102 012 €		454 592 €
Insatl. tech. mat. Outillage	274 317 €	27 170 €		301 487 €
Install. générales, ag. Am. Divers	7 260 €	1 251 €		8 511 €
Matériel de transport	21 399 €	1 337 €		22 736 €
Mat bur., informatique, mobilier	21 421 €	417 €		21 838 €
Total	676 976 €	132 187 €	- €	809 163 €

4.1.2.3 Modalités d'amortissements

	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	De 10 ans à 25 ans
install. technique	Linéaire	De 5 ans à 25 ans
install. Générales	Linéaire	10 et 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	De 3 ans à 15 ans

4.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

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

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortis- sement	Dépré- ciation	Amortis- sement	Dépré- ciation	
Incorporelles	9 648 €	- €				9 648 €
Corporelles	676 976 €	132 187 €				809 163 €
TOTAL	686 624 €	132 187 €				818 811 €

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

4.1.4 Réévaluation

Non applicable

4.2 Actif circulant

4.2.1 Stocks et en cours

Le stock des produits finis à la fin d'exercice pour les deux établissements est valorisé à 44 547€. Celui-ci fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 22 274 €.

4.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Client douteux ou litigieux	266 514 €	266 514 €	
	Autres créances clients			
	Personnel et comptes rattachés	862 €	862 €	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	663 €	663 €	
	Etat et autres collectivités publiques	180 008 €	180 008 €	
	Débiteurs divers	55 717 €	55 717 €	
Charges constatées d'avance		9 516 €	9 516 €	
TOTAUX		513 280 €	513 280 €	- €

4.2.2.1 Créances reçues par legs ou donations

Non applicable

4.2.2.2 Dépréciations

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les provisions pour dépréciations sont calculées individuellement compte tenu des risques de non-recouvrements encourus.

Ainsi les créances douteuses ont été dépréciées pour 149 956 € et les subventions toujours non reçues pour 3 850€.

Visa pour
 authentification
 SAS Harmonium

4.2.3 Précisions sur d'autres créances

4.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 9 516€ et sont relatives à des charges d'exploitation.

4.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Rubriques	Situations et mouvements			Dépréciations à la fin de l'exercice
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	
Stocks	19 828	2 446	-	22 274
Créances	111 317	58 445	19 806	149 956
Subventions	4 668	-	818	3 850
Total	135 813	60 891	20 624	176 080

4.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel sur 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.

4.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	- €			- €	- €
Fonds propres avec droit de reprise	5 000 €			5 000 €	- €
Ecart de réévaluation					- €
Réserves	1 137 119 €				1 137 119 €
Report à nouveau	- 140 259 €	54 867 €			- 85 392 €
Excédent ou déficit de l'exercice	54 867 €	- 54 867 €	57 082 €		57 082 €
Situation nette	1 056 727 €	- €	57 082 €	5 000 €	1 108 809 €
Fonds propres consommables					- €
Subventions d'investissement	708 253 €			77 461 €	630 792 €
Provisions réglementées					- €
TOTAL	1 764 979 €	- €	57 082 €	82 461 €	1 739 601 €

4.4.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

4.4.1.2 Fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

4.4.2 Écarts de réévaluation

Non applicable

4.4.3 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

4.4.3.1 Réserves statutaires et contractuelles

Non applicable

4.4.3.2 Autres réserves

Les autres réserves s'élèvent à 1 137 118 € et se répartissent comme suit :

- Réserves pour projet associatif : 853 081 €
- Réserves d'investissement : 100 000 €
- Réserves de trésorerie : 184 037 €

4.4.4 Subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Subventions d'investissement	1 063 536	-		1 063 536
Subventions d'investissement inscrites au résultat	355 283	77 461		432 744
Montant net en fonds propres	708 253 €	77 461 €	- €	630 792 €

4.4.5 Autres fonds propres

Non applicable

4.5 Fonds reportés et dédiés

Non applicable

4.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

La provision pour charges est relative aux indemnités de retraite.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Nature des réserves et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	116 402 €	1 848 €	89 €	118 161 €
TOTAL	116 402 €	1 848 €	89 €	118 161 €

4.7 *Provision pour risques et charges*

4.7.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	118 161 €		118 161 €
TOTAL	118 161 €	- €	118 161 €

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation financière annuel : 1%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales : 40,00%
- Table de mortalité 2016-2018
- Taux de turnover par tranche d'âge : 7% pour la tranche d'âge 20 / 29 ans ; 4% pour 30 / 39 ans et 1% pour 40 / 49 ans et 2% à partir de 50 ans

4.7.2 *Provisions pour reversement d'une subvention*

Non applicable

4.7.3 *Provisions pour charges sur legs et donations*

Non applicable

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

4.8 Dettes

4.8.1 Emprunts et autres dettes assimilés

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine				
- A + d'1 à l'origine	129 071 €	7 037 €	28 215 €	93 818 €
Emprunts et dettes financières divers	140 973 €	24 770 €	13 380 €	102 822 €
Fournisseurs et comptes rattachés	266 772 €	266 772 €		
Personnel et comptes rattachés	94 673 €	94 673 €		
Sécurité sociale et autres organismes	120 055 €	120 055 €		
Etat et autres collectivités publiques	17 786 €	17 786 €		
Autres impôts et taxes	19 437 €	19 437 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €		
Autres dettes	142 807 €	142 807 €		
Produits constatés d'avance	94 500 €	94 500 €		
TOTAL	1 026 073 €	787 837 €	41 596 €	196 640 €

4.8.2 Précisions sur d'autres dettes

4.8.2.1 Produits constatés d'avance

Le montant des produits constatés d'avance s'élève à 94 500 € à la clôture. Ils correspondent à la subvention de 126K€ versée par le département du nord pour couvrir la baisse des prix de journée de l'accueil des jeunes de septembre 2021 à décembre 2022.

4.8.2.2 Subventions à reverser

Non applicable

5 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

5.1 Présentation du résultat

5.1.1 Résultat par activité

Ventilation du résultat	Exercice 2021	Exercice 2020
FJT	148 657 €	82 357 €
ACI	- 91 574 €	- 27 490 €
Résultat de l'exercice	57 083 €	54 867 €

5.1.2 Résultat global

Ventilation du résultat	Exercice 2021	Exercice 2020
Résultat d'exploitation	- 83 574 €	- 32 959 €
Résultat financier	1 011 €	370 €
Résultat Exceptionnel	139 802 €	87 680 €
Impôt sur les bénéfices	156 €	224 €
Résultat de l'exercice	57 083 €	55 315 €

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

5.2 Produits du compte de résultat

Ventilation des produits	Exercice 2021	Exercice 2020
Vente de biens	24 412 €	89 840 €
Prestations de services	912 268 €	839 407 €
Subvention d'exploitation	799 328 €	834 639 €
Mécénat	- €	- €
Reprise sur Amortissements, dépréciations et transfert de charges	338 955 €	233 573 €
Autres produits	11 000 €	3 341 €
Résultat de l'exercice	2 085 963 €	2 000 800 €

5.2.1 Cotisations

5.2.1.1 Cotisations sans contrepartie

Non applicable

5.2.1.2 Cotisations avec contrepartie

Non applicable

5.2.2 Concours publics et subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

17

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges ».

Nature du concours ou la subvention	Union Européenne	Etat	Région	Département	Ville
Concours publics					
Subvention d'exploitation	27 131 €	197 668 €	26 271 €	494 408 €	53 850 €

5.2.3 *Ressources liées à la générosité du public*

5.2.3.1 Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)

Non applicable

5.2.3.2 Mécénats

Non applicable

5.2.4 *Contributions financières*

Non applicable

5.2.5 *Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges*

Le poste « reprises » est relatif à la reprise des créances clients douteux pour un montant de 20 624 € et à la reprise de provision pour indemnités de départ à la retraite de 90€.

Les transferts de charges sont relatifs aux remboursement CPAM, ASP, Energis, assurance pour un montant de 318 241 €

5.2.6 *Utilisations des fonds dédiés*

Non applicable

5.2.7 *Autres produits (d'exploitation)*

Les autres produits sont relatifs aux recettes de la machine à laver pour 3 085 €, aux produits divers de gestion courante pour 3 032€ et à la variation de stock de produits finis pour 4 882 €.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

5.3 *Résultat Financier*

Le résultat financier est composé de produits financiers relatifs aux intérêts du Livret Partenaire, Livret Bleu, Livret Sociétaire et des Parts CMNE pour un montant total de 1 432€, et des charges financières relatives aux intérêts d'emprunts pour un montant de 421 €

5.4 *Résultat exceptionnel*

- Produits exceptionnels sur opération de gestion pour 65 819 € correspondant :
 - Aux APL non réclamés depuis 2015 pour 39 126€
 - A la modulation 2020 pour 10 833€
 - A divers produits sur exercices antérieurs pour 15 860 €
- Produits sur opération en capital : ce sont les quote-part de subvention virée au résultat pour 77 460 €
- Charges exceptionnelles : composées des charges exceptionnelles sur opération de gestion pour 4 637 €, d'IJSS non reçues pour 2 686 € et de perte sur subventions sur exercice antérieur pour 340€.

5.5 *Contributions et charges des contributions, volontaires en nature*

Non applicable

5.6 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

5.6.1 *Produits à recevoir*

Libellés	Montant
INTERETS COURUS	
Valeurs mobilières de placement	- €
Disponibilités	422 €
AUTRES PRODUITS	
Produits non facturés	- €
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	- €
Etat produits à recevoir	1 912 €
Divers	- €
TOTAL	2 334 €

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

5.6.2 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	92 498 €
Charges sociales	36 999 €
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	314 €
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	100 208 €
Personnel et organismes sociaux	
Sécurité sociale	
Autres charges fiscales	9 069 €
Divers	77 310 €
TOTAL	316 398 €

5.6.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	10 965 €
Au titre de missions complémentaires	- €
TOTAL	10 965 €

5.6.4 Informations relatives au régime fiscal

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé en charge est relatif à l'impôt sur les produits financiers des organismes sans but lucratif.

6 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

6.1 Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées

Non applicable

6.2 Engagement reçu des donateurs

Non applicable

6.3 Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)

Non applicable

6.4 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas fournie car elle aboutirait à faire état de rémunérations individualisées.

6.5 Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat

Non applicable

6.6 Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe

Non applicable

6.7 Passifs non comptabilisés

Non applicable

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif à la clôture de l'exercice se décompose ainsi, par catégorie :

Libellés	Personnel salarié
Cadre	2
Non Cadre	41
TOTAL	43

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Engagements financiers donnés et reçus

Non applicable

8.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Non applicable

8.3 Autres opérations non inscrites au bilan

Non applicable

Visa pour
authentification
SAS Harmonium