

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boite 304

59777 EURLILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

ADEPAPE 59

71 Avenue de la République

59160 LOMME

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

A l'assemblée générale de l'association ADEPAPE 59,

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 ADEPAPE 59 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.

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Analyse des fonds dédiés » de l'annexe concernant les fonds dédiés.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration

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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Lille, le 19 avril 2024

Le commissaire aux Comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to be 'Vincent Hamou', written over a horizontal line.

Vincent Hamou, Associé

ASSOCIATION ENTRAIDE PUPILLES DE L'ETAT
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 29/03/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	920	920				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	77 142	48 855	28 287	7,26	40 786	9,30
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts	10 312	8 812	1 500	0,39		
. Autres	2 695		2 695	0,69	2 760	0,63
TOTAL (I)	91 069	58 587	32 482	8,34	43 546	9,92
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	275		275	0,07		
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	50 000		50 000	12,84	60 070	13,69
Valeurs mobilières de placement	91 988		91 988	23,62	91 988	20,97
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	211 272		211 272	54,24	242 808	55,34
Charges constatées d'avance	3 487		3 487	0,90	339	0,08
TOTAL (II)	357 022		357 022	91,66	395 206	90,08
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	448 090	58 587	389 503	100,00	438 752	100,00

ASSOCIATION ENTRAIDE PUPILLES DE L'ETAT
BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 29/03/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres	268 977	69,06	268 977	61,31
Report à nouveau	-98 884	-25,38	-85 259	-19,42
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 336	-1,10	-13 625	-3,10
Situation nette (sous total)	165 757	42,56	170 093	38,77
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	38 622	9,92	46 622	10,63
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	204 379	52,47	216 715	49,39
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	165 905	42,59	202 645	46,19
TOTAL (II)	165 905	42,59	202 645	46,19
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			4 215	0,96
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 054	3,61	11 390	2,60
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	3 844	0,99	3 787	0,86
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 321	0,34		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	19 219	4,93	19 391	4,42
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	389 503	100,00	438 752	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ASSOCIATION ENTRAIDE PUPILLES DE L'ETAT
COMPTÉ DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 29/03/2024

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		4 980				3 580				1 400		39,11	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services													
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		170 000				171 200				-1 200		-0,69	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		3 997				6 326				-2 329		-36,81	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges						3 351				-3 351		-100,00	
Utilisations des fonds dédiés		36 740				7 762				28 978		373,33	
Autres produits		3 502				3 124				378		12,10	
Total des produits d'exploitation (I)		219 219				195 344				23 875		12,22	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		79 123				81 135				-2 012		-2,47	
Aides financières		86 529				55 007				31 522		57,31	
Impôts, taxes et versements assimilés		270				187				83		44,39	
Salaires et traitements		44 103				61 758				-17 655		-28,58	
Charges sociales		12 189				12 100				89		0,74	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		12 499				11 514				985		8,55	
Dotations aux provisions													
Reports en fonds dédiés						22 755				-22 755		-100,00	
Autres charges		55				13				42		323,08	
Total des charges d'exploitation (II)		234 768				244 470				-9 702			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-15 549				-49 126				33 577		68,35	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		4 093				1 316				2 777		211,02	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		630								630		N/S	
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		4 723				1 316				3 407		258,89	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		9				87				-78		-89,65	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements													
Total des charges financières (IV)		9				87				-78		-89,65	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		4 713				1 229				3 484		283,48	

ASSOCIATION ENTRAIDE PUPILLES DE L'ETAT
COMpte DE Résultat

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 29/03/2024

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-10 836	-47 897	37 061	77,38
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	8 000	7 222	778	10,77
Reprises sur provisions et transferts de charges		29 000	-29 000	-100,00
Total des produits exceptionnels (V)	8 000	36 222	-28 222	-77,90
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	1 500	1 950	-450	-23,07
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 500	1 950	-450	-23,07
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 500	34 272	-27 772	-81,02
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	231 942	232 882	-940	-0,39
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	236 278	246 507	-10 229	-4,14
EXCEDENT OU DEFICIT	-4 336	-13 625	9 289	68,18

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat	88 707	99 091			
TOTAL	88 707	99 091			
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Prestations					
Personnel bénévole	88 707	99 091			
TOTAL	88 707	99 091			

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

REGLES ET METHODES COMPTABLES

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

I/ PREAMBULE : Présentation de l'association et de ses missions

1.1) Objet Social

Conformément aux dispositions de l'article L. 224-11 du Code de l'Action Sociale et des Familles, il est fondé dans le département du Nord une Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901, dénommée ASSOCIATION DÉPARTEMENTALE D'ENTRAIDE DES PERSONNES ACCUEILLIES EN PROTECTION DE L'ENFANCE - PUPILLES DE L'ÉTAT ET ASSIMILÉS ayant pour patronyme usuel A.D.E.P.A.P.E. 59.

Cette Association a pour but de participer à l'effort d'insertion sociale de ses adhérents et de ceux qui ont, ou auraient, qualité pour le devenir.

L'Association a pour but de venir en aide moralement ou matériellement à ses membres, de développer leur esprit de solidarité et d'établir entre eux des relations sociales et amicales.

À cet effet, elle peut notamment :

- Rechercher par son action avec les différents partenaires à favoriser l'intégration de ses adhérents,
- Leur attribuer des secours, primes et aides diverses,
- Concourir au développement de leur culture et de leur éducation,
- Défendre et représenter leurs intérêts devant l'opinion et les pouvoirs publics, ester en justice,
- Conseiller ses adhérents selon ses possibilités dans les difficultés de leur vie professionnelle, personnelle ou sociale,
- Organiser des manifestations permettant le développement des liens d'amitié, de solidarité, de convivialité, prolongeant et complétant ainsi l'action sociale du service de l'Aide Sociale à l'Enfance.

1.2) Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association accueille, accompagne, soutien les jeunes pupilles majeurs du Département du Nord de moins de 25 ans dans le cadre d'un financement spécifique du Département du Nord. Ce soutien peut se matérialiser par des aides financières ponctuelles et ciblées.

L'association, grâce aux cotisations reçues des membres, aux dons reçus de partenaires, au soutien de généreux donateurs, soutien et accompagne également les pupilles de plus de 25 ans de son territoire.

1.3) Description des moyens mis en œuvre

Pour mener à bien ses projets, l'association a un effectif salarié de 1 personne et des membres actifs bénévoles qui interviennent dans les missions administratives, de gestion de l'association, d'accompagnement et d'aide au montage des projets de ses membres, et l'enrichissement des actions et perspectives de l'association.

Elle bénéficie d'une subvention annuelle de la part du Département du Nord pour l'accompagnement des jeunes de moins de 25 ans.

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

II/ 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 :

- L'année 2023 est caractérisée par la poursuite de l'activité de l'association.
- Une procédure est en cours suite au licenciement d'une salariée en 2014, aucune provision n'a été comptabilisé sur cet exercice.
- En mai 2023, la travailleuse sociale a quitté l'association et a été remplacée. Les mois suivants ont été marqués par la mise en place de plusieurs activités, et moments de rencontres pour les jeunes, ainsi que par l'augmentation des aides financières.

2.2) Evénements postérieurs à la clôture

Le début de l'année 2024 est caractérisé par le remplacement de la secrétaire.

L'association a une procédure en cours suite au licenciement d'une salariée en 2014. A la fin de l'exercice, la procédure était encore en cours devant la Cour d'Appel de DOUAI et le Pôle Social du Tribunal Judiciaire de LILLE. La partie adverse a fait appel, et les demandes sont significatives. Nous attendons le jugement suivant. Mais l'association pense qu'elle a de forte chance de ne pas être condamnée donc aucun montant n'a été provisionné.

III/ Dispositions générales : cadre légal de référence et principes et méthodes comptables

3.1) Principes généraux

Les comptes de l'exercice sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et aux autres dispositions du règlement 2014-03 relatif au plan comptable général.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 389 503 €.

Le résultat net comptable est une perte de 4 336 €.

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

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices ;

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

3.2) Règles générales appliquées aux principaux postes du bilan et du compte de résultat

BAKERTILLY

213 Boulevard de Turin 59777 LILLE

2

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1) Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

2) Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

• Logiciels	1 an en Linéaire
• Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans en Linéaire
• Mobilier	4 ou 5 ans en Linéaire
• Véhicule	5 ans en Dégressif

3) Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

4) Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

5) Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

6) Contributions volontaires :

Les contributions volontaires font l'objet d'un suivi et comptage précis de la part des bénévoles intervenant dans l'association, le chiffrage détaillé des heures de bénévolat est repris dans le rapport d'activité de l'association et s'élève à 5 500 heures, soit 88 707 euros sur la base du SMIC brut. Le chiffrage des biens reçus par l'association et donné dans

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

le cadre notamment de l'aide alimentaire.

7) Subventions

Les subventions de fonctionnement sont traitées conformément aux normes comptables en vigueur. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance » et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en Engagement à réaliser sur ressources affectées par la contrepartie au passif du compte Fonds dédiés.

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire. Lorsqu'il existe un risque de reversement partiel, il est constaté une provision pour dépréciation.

L'association ADEPAPE 59 a perçu une subvention annuelle 2023 de 170 000 € par le Département du NORD.

Au 31/12/2023, 29 710 euros ont été utilisés sur les fonds dédiés pour les jeunes de moins de 25 ans, ainsi au 31/12/2023 les fonds dédiés sur subventions sont de 134 231 € pour les jeunes de moins de 25 ans.

Pour rappel au cours de l'année 2020, l'association a reçu un legs destiné aux jeunes de + de 25 ans d'un montant de 63 837€, dont 6 837€ ont été utilisés lors de l'exercice 2020. En 2021, 10 533€ ont été utilisés pour les + de 25 ans. En 2022, 7 762€ ont été utilisés pour les + de 25 ans. En 2023, 7 030€ ont été utilisés pour les + de 25 ans. Ainsi, au 31/12/2023 le solde du fond dédié aux + de 25 ans est de 31 675 €.

8) Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements nettes s'élèvent à 38 622 € au 31/12/2023.

9) Les cotisations

Les cotisations des membres de l'association ADEPAPE 59 s'élèvent à 4 980 € contre 3 580 € en 2022.

Le fait générateur des cotisations est l'encaissement.

Les autres points prévus par le Règlement ANC 2018-06, le code de commerce et le plan comptable général sont non applicables ou non significatifs.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

BAKERTILLY

213 Boulevard de Turin 59777 LILLE

4

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	920			920
Immobilisations corporelles	77 142			77 142
Immobilisations financières	12 202	805		13 007
TOTAL	90 264	805		91 069

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	920		920
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	22 115	11 354		33 469
Matériel de bureau et informatique	13 756	643		14 399
Mobilier	484	502		986
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	36 355	12 499		48 854
TOTAL GENERAL (I+II+III)	37 275	12 499		49 774

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Subventions du Département du Nord	50 000	50 000	
Créances usagers			
Autres créances			
Personnel et comptes rattachés			
Charges constatées d'avance	3 487	3 487	
TOTAL	53 487	53 487	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	50 000
Autres produits à recevoir	
TOTAL	50 000

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Variation Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprises:					
Fonds associatifs avec droit de reprises:					
Apport sans droit de reprise					
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Réserves	268 977				268 977
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Report à nouveau	-85 259	- 13 625			-98 884
Résultat de l'exercice	-13 625	13 625	- 4 336		- 4 336
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS – Situation nette (I)	170 093		- 4 336		165 757
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement nettes :					
- Subventions d'investissement brutes	60 000				60 000
- Subventions d'investissement amortissements	- 13 378		- 8 000		- 21 378
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition					
Résultat sous contrôle de tiers financeurs					
Provisions réglementées					
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)	46 622		- 8 000		38 622
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	216 715		- 12 336		204 379

(Règl. ANC 2018-06 art. 431-5)

BAKERTILLY

213 Boulevard de Turin 59777 LILLE

7

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Analyse des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSU DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Subvention Conseil départemental du Nord 2015	69.290					69.290	
Subvention Conseil départemental du Nord 2016	20.619					20.619	
Subvention Conseil départemental du Nord 2017	13.482					13.482	
Subvention Conseil départemental du Nord 2020	26.748					26.748	
Subvention Conseil départemental du Nord 2021	11.047					11.047	
Subvention Conseil départemental du Nord 2022	22.755					22.755	
Subvention Conseil départemental du Nord 2023			29.710			-29.710	
<i>Subvention Conseil départemental du Nord</i>	<i>163.941</i>		<i>29.710</i>			<i>134.231</i>	
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
<i>Legs (+ 25 ans)</i>	<i>38.705</i>		<i>7.030</i>			<i>31.675</i>	
TOTAL	202.645		36.740			165.905	

L'association ayant eu l'accord des financeurs afin de reporter les subventions non utilisées en fonds dédiés.

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)				
TOTAL GENERAL (I+II)				
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	14 054	14 054		
Dettes fiscales et sociales	3 844	3 844		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 321	1 321		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	19 219	19 219		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	14 054
Dettes fiscales et sociales	3 844
Autres dettes	1 321
TOTAL	19 219

BAKERTILLY

213 Boulevard de Turin 59777 LILLE

ANNEXE

Désignation : Association ADEPAPE 59

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, aucun dirigeant n'est rémunéré.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	1	
TOTAL	1	

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 3 780 € TTC.