



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Centre Hélène Borel

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Association Centre Hélène Borel
Château du Liez 59283 RAIMBEAUCOURT

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

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



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Barœul

Association Centre Hélène Borel

Château du Liez 59283 RAIMBEAUCOURT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association Centre Hélène Borel,

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 Centre Hélène Borel relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marcq en Baroeul, le 12 juin 2025

KPMG SA

Maxime BRION

Commissaire aux comptes

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

Association CENTRE HELENE BOREL

Comptes annuels arrêtés
au 31/12/2024

AVENUE CHATEAU DU LIEZ

59283 RAIMBEAUCOURT

Siret : 78377868100016

HarmOnium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	A mort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	95 914	74 814	21 100	23 018
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 004 393	887 820	116 573	66 690
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				40 119
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	699 977	111 003	588 975	540 346
	Constructions	49 155 333	23 993 274	25 162 059	19 127 188
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	6 583 114	5 539 293	1 043 821	795 454
	Autres immobilisations corporelles	2 435 566	1 861 489	574 077	604 986
	Immobilisations corporelles en cours	899 632	114 078	785 554	7 399 734
	Avances et acomptes	12 886		12 886	8 378
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	7 884		7 884	7 884	
Prêts					
Autres immobilisations financières	593 839		593 839	708 317	
	TOTAL (I)	61 488 538	32 581 770	28 906 768	29 322 116
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	68 540		68 540	75 619
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				16 265
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 881 804	9 176	1 872 628	1 080 504
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 852 118	60 975	1 791 143	729 478
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 640 123		1 640 123	1 826 933
DISPONIBILITES	2 419 781		2 419 781	3 349 265	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	854 417		854 417	771 630
	TOTAL (II)	8 716 783	70 152	8 646 632	7 849 694
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		70 205 321	32 651 922	37 553 400	37 171 810
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				593 839	708 317
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	97 909	95 899
	Fonds propres complémentaires	1 230 362	1 230 362
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	2 315 818	2 341 379
	Autres		
	Report à nouveau	1 861 469	1 767 769
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(35 916)	(35 892)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(92 557)	92 526
	Total des fonds propres (situation nette)	5 377 085	5 492 042
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	5 240 208	4 121 364
	Provisions réglementées	62 025	62 025
	Total des autres fonds propres	5 302 233	4 183 389
	Total des fonds propres	10 679 318	9 675 431
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	35 140	49 858
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	1 420 552	1 404 935
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	316 849	246 268
	Fonds dédiés sur concours publics	677 507	782 005
	Total des fonds reportés et dédiés	2 450 047	2 483 066
Provisions	Provisions pour risques	776 997	386 239
	Provisions pour charges		2 782
	Total des provisions	776 997	389 022
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires	200 000	
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 383 518	17 585 171
	Emprunts et dettes financières divers	1 269 709	1 235 887
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 988	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 444 168	1 731 511
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 998 729	3 710 677
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	314 588	328 709
	Produits constatés d'avance	32 337	32 337
	Total des dettes	23 647 037	24 624 291
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	37 553 400	37 171 810
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(92 556,56)	92 525,67
	(1) Dont à moins d'un an	23 643 049	24 624 291
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	6 782	1 714

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	2 077 725	1 684 468
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	24 144 684	22 876 005
	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		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	435 112	558 782
	Utilisations des fonds dédiés	296 542	283 975
	Autres produits	311 472	255 488
Total des produits d'exploitation		27 265 535	25 658 718
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	232 115	209 381
	Variation de stock	7 079	139
	Autres achats et charges externes	5 433 856	5 296 818
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 631 211	1 586 932
	Salaires et traitements	12 150 707	11 432 850
	Charges sociales	5 268 823	4 869 851
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 742 653	1 420 923
	Dotation aux provisions	434 258	191 375
	Reports en fonds dédiés	263 523	322 156
	Autres charges	88 013	118 040
Total des charges d'exploitation		27 252 237	25 448 465
RESULTAT D'EXPLOITATION		13 298	210 253

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		13 298	210 253
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	90 332	61 368
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		8 446
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 753	
Total des produits financiers		96 085	69 815
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	392 972	383 737
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		392 972	383 737
RESULTAT FINANCIER		(296 888)	(313 922)
RESULTAT COURANT avant impôts		(283 590)	(103 669)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	91 745	15 287
	Sur opérations en capital	199 912	203 691
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	230 411	
	Total des produits exceptionnels	522 069	218 978
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	7 000	12 292
	Sur opérations en capital	311 186	955
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	318 186	13 247
RESULTAT EXCEPTIONNEL		203 882	205 731
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		12 849	9 536
TOTAL DES PRODUITS		27 883 689	25 947 510
TOTAL DES CHARGES		27 976 245	25 854 984
EXCEDENT ou DEFICIT		(92 557)	92 526
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe

Informations générales

Objet social

L'association a pour objet de contribuer à la satisfaction des besoins (médicaux, sociaux, éducatifs, psychologiques, affectifs et familiaux) des personnes (et/ou de leur entourage) qui se trouvent en situation de dépendance, causée notamment par le handicap, la maladie, l'âge ou l'accident.

Nature et périmètre des activités

Ses principales missions sont :

- Intervenir dans les domaines de l'accueil, de l'hébergement, la prise en charge, l'assistance et le soutien au bénéfice des personnes en situation de dépendance et/ou leur entourage ;
- Soutenir et développer toute action en faveur des aidants ;
- Créer des partenariats favorisant l'inclusion et l'intégration sociale et professionnelle des personnes en situation de dépendance ;
- Etre force de proposition par le développement de la recherche, la formation et la promotion d'études favorisant l'amélioration de l'accompagnement des personnes en situation de dépendance.

Moyens mis en oeuvre

Pour ses activités règlementées, l'association reçoit des dotations principalement versées par le Conseil Départemental et l'ARS. En 2024, ces financements ont représenté 24 145 K€.

Pour ses activités d'hébergement et de logement, l'association utilise des lieux dont elle est propriétaire et des lieux pour lesquels elle contractualise des baux de locations avec les propriétaires.

L'association mène son programme d'activité avec une équipe salariée de 413 personnes et une équipe bénévole de 30 personnes.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **37 553 400** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **27 883 689** euros et un total **charges** de **27 976 245** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-92 557** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception du point ci-dessous ;
- Indépendance des exercices.

L'association applique les recommandations du Plan comptable "prévues par l'instruction ministérielle n°09-006 du 31 mars 2009 dite "M22" relative à la comptabilité des établissements et services sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif modifiée par l'instruction ministérielle n° DGCS/SD5C/DGFIP/DGCL/2014/156 du 19 mai 2014" retenu dans son secteur d'activité suivant l'avis 2007-05 du CNC.

Les principales adaptations du Plan comptable général contenu dans le Plan comptable professionnel sont :

- Des fonds de réserve appartenant aux financeurs mis à la disposition de l'association ;
- Une provision pour travaux dotée par le financeur pour l'entretien de l'équipement ;
- Des résultats en instance d'affectation par les financeurs ;
- Des subventions d'équipement non amorties, ayant un caractère d'apport.

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

Immobilisations

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif ;
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Règles et Méthodes Comptables

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

Logiciels informatiques	de 1 à 10 ans
Constructions	50 ans
Agencement des constructions	de 10 à 25 ans
Matériel et outillage industriels	de 3 à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 5 à 20 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 5 ans
Mobilier	de 5 à 10 ans

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	95 914					95 914
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	970 569		40 544		6 720	1 004 393
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 066 483		40 544		6 720	1 100 307
CORPORELLES	Terrains	635 855		64 123			699 977
	Constructions sur sol propre	33 223 705		6 830 193		222	40 053 677
	sur sol d'autrui	907					907
	instal. agencé aménagement	8 720 135		394 087		13 473	9 100 749
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 088 897		495 426		1 209	6 583 114
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	47 018		1 886		2 445	46 459
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 296 883		93 581		1 356	2 389 107
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	7 399 734				6 500 102	899 632
	Avances et acomptes	8 378		12 886		8 378	12 886
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	58 421 511		7 892 182		6 527 185	59 786 508	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	7 884					7 884
	Prêts et autres immobilisations financières	708 317				114 479	593 839
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	716 202				114 479	601 723
TOTAL		60 204 196		7 932 726		6 648 384	61 488 538

Immobilisations

Immobilisations corporelles

Pour certains matériels, le point de départ de l'amortissement est le 1^{er} janvier de l'exercice suivant l'investissement, quelle que soit la date de mise en service. Cette pratique est retenue pour ne pas fausser le résultat d'exploitation de chaque année, puisque la DDASS ne finance la dotation aux amortissements qu'à compter du 1^{er} janvier de l'exercice suivant l'investissement.

En 2005, conformément à la réglementation comptable en vigueur, les immobilisations significatives ont fait l'objet d'une analyse par composants. Le cas échéant, les durées d'amortissement de chacun des composants ont été revues afin de correspondre aux durées d'utilités estimées des biens concernés.

Immobilisations en cours

Au 31/12/2023, les immobilisations en cours s'élevaient à 7 439 853 € (dont 6 796 585 € pour la ferme d'Arleux).

La ferme d'Arleux a été ouverte en 2024. Néanmoins, certains aménagements sont toujours en cours pour un montant de 97 899 € au 31/12/2024.

En 2024, certaines immobilisations en cours ont été terminées, alors que d'autres ont été entamées. Au 31/12/2024, les immobilisations en cours correspondaient à 899 632 € où le détail est repris ci-après :

	2023	2024
Ferme d'Arleux	6 796 585 €	97 899 €
Tour		7 034 €
Salle Polyvalente	16 395 €	24 795 €
Fissure bâtiment	540 275 €	561 199 €
Réaménagement FAM Raimbeaucourt	1 733 €	1 733 €
Batiment logistique	12 517 €	61 634 €
Portail numérique		
Rénovation SSR		
Ascenseur	9 421 €	
Toiture	8 994 €	
Panneaux photovoltaïque		114 078 €
Co-Working	13 814 €	14 711 €
Prairie Ferme		16 550 €
Site internet	40 119 €	

Immobilisations

Ventilation des investissements par établissement

	Etabt.	Arleux	Lomme	Fiscal	Association	Global
Immobilisations incorporelles	678		2 676	37 769	32 820	73 943
Terrains				22 649		22 649
Agencements de terrains aménagés	21 072			20 402		41 474
Constructions sur sol d'autrui	198 999	38 346	94 280	6 877 389	1 572	7 210 585
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				143 290		143 290
Installations techniques, matériels et outillages	240 629	2 993	67 904		39 401	350 927
Aménag divers						
Matériel de transport	1 886					1 886
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 645		29 911	8 452	49 512	93 520
Total	468 909	41 339	194 771	7 109 951	123 304	7 938 275

Amortissements

		A mortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		A mortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	72 896	1 918		74 814
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	863 760	24 060		887 820
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	936 656	25 978		962 634
CORPORELLES	Terrains	95 508	15 495		111 003
	Constructions sur sol propre	18 259 630	1 286 045	523 512	19 022 163
	sur sol d'autrui	695	30		726
	instal. agencement aménagement	4 557 234	413 152		4 970 385
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 293 442	245 851		5 539 293
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	47 018	1 886	2 445	46 459
	Matériel de bureau, mobilier	1 691 896	124 430	1 296	1 815 031
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	29 945 424	2 086 888	527 253	31 505 059
TOTAL		30 882 080	2 112 866	527 253	32 467 693

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	62 025			62 025
	PROVISIONS REGLEMEENTES	62 025			62 025
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	289 394	58 463	43 500	304 357
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	99 628	375 795	2 782	472 640
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	389 022	434 258	46 282	776 997
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div></div> <div> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières </div> </div>		114 078		114 078
	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	8 150	6 017	4 990	9 176
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	293 396		232 421	60 975
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	301 546	120 094	237 411	184 229
TOTAL GENERAL		752 593	554 352	283 694	1 023 251
Dont dotations et reprises <div> <div></div> <div> - d'exploitation - financières - exceptionnelles </div> </div>			554 548	51 469 230 411	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	593 839	593 839	
Fournisseurs			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 881 804	1 881 804	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	39 285	39 285	
Sécurité sociale, autres organisme sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
· Impôts sur les bénéfices ;			
· T.V.A ;	108 351	108 351	
· Autres impôts, taxes, versements et assimilés ;			
· Divers.			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 643 508	1 643 508	
Charges constatées d'avance	854 417	854 417	
TOTAL GENERAL	5 121 204	5 121 204	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Créances et dettes

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des etab de crédits	106 661	106 661		
· A 1 an maximum ;				
· Plus d'un an.	16 276 857	1 203 191	3 309 791	11 763 876
Emprunts et dettes financières divers	1 269 709	37 389	1 232 320	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 448 156	1 448 156		
Personnel et comptes rattachés	1 802 287	1 802 287		
Sécurité sociale et autres org. sociaux	2 044 259	2 044 259		
Etat et autres collectivités publiques :				
· Impôts sur les bénéfices ;	12 849	12 849		
· T.V.A ;	12	12		
· Obligations cautionnées ;				
· Autres impôts et taxes.	139 325	139 325		
Dettes sur immob et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	314 588	314 588		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	32 337	32 337		
TOTAL GENERAL	23 447 040	7 141 054	4 542 111	11 763 876
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 017 962			
Emp et dettes contractés auprès des associés				

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	807 450	31 611	775 839	N/S
Autres créances	1 727 012	807 132	919 880	13,9
TOTAL	2 534 462	838 742	1 695 720	02,1

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	101 936	111 345	(9 409)	-8,45
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	367 637	229 809	137 828	59,98
Dettes fiscales et sociales	2 584 934	2 331 062	253 872	10,89
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	14 526	15 561	(1 035)	-6,65
TOTAL	3 069 033	2 687 776	381 258	14,18

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION Charges d'exploitation		854 417	854 417
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			854 417

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			32 337
Produits d'exploitation		32 337	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			32 337

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	1 326 261		2 010		1 328 271
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	2 341 379	266 472		292 033	2 315 818
Autres réserves					
Report à nouveau	1 767 769	(173 946)	267 647		1 861 469
Excédent ou déficit de l'exercice	92 526	(92 526)		92 557	(92 557)
Situation nette	5 492 042		269 657	384 589	5 377 085
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 121 364		1 323 545	204 701	5 240 208
Provisions réglementées	62 025				62 025
TOTAL	9 675 431		1 593 202	589 291	10 679 318

Variations des subventions d'investissement

Libellé	A l'ouverture	Augment.	Reprise	A la clôture
Subventions CG Nord Billard Ar	10 583		2 646	7 937
SUBVENTION CNDS PLATEFORME SPO	10 410		2 542	7 868
Provision/renouvellement des i	63 808		4 712	59 095
Subv Invest Dpt/Réha Tour	121 000		11 057	109 943
SUBV DESORDRE FAMR	309 723			309 723
FMIS SUBV INVEST ARS	48 428		5 381	43 047
Subv Invest ARS FMESPP Alerte Pro	-			
Subv Invest Dpt / Coworking	150 000		2 513	147 487
ARS Soutien Invest Panneaux Photovol.	11 379			11 379
SI Ferme des Ailleurs	1 542 654	1 259 346		2 802 000
Subvention invest.Ferme/prair		35 000		35 000
Subv Invest Géothermie ADEME	69 985			69 985
Subventions Ifsep	14 178			14 178
Provision/travaux extension hd	98 961		6 597	92 363
Provision/investissements	7 903		1 581	6 322
Provision/travaux rééducation	11 342		2 269	9 074
Provision/travaux complém réha	792		140	652
Provision/domo chambres ars 20	156 528		3 697	152 831
Réserve/mat.éducatif aj 2008	14 282			14 282
Provision invest. rsa résultat	14 961			14 961
Provision ars lomme	95 472		4 773	90 699
Subvention travaux réhab. foye	137 695		8 438	129 257
Subvention cg nord/activité ch	207			207
Subvention cg nord/constru fam	493 778		29 334	464 444
Subvention équip./extension ré	565 563		23 297	542 266
Subvention équip./réhabil.baln	75 004		10 995	64 009
Subvention équip./vidéo confér	30			30
Subvention ANS Aménagt Salle Poly	96 700		55 530	41 170
Subvention commune rbt mainale	-			
TOTAL	4 121 366	1 294 346	175 502	5 240 208

Tableau des fonds dédiés

Fonds dédiés sur subventions d'exploitation

	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation		Clôture de l'exercice
Variation des fonds dédiés issue de		Dotation	Reprise	Fonds dédiés
Subventions d'exploitation	49 857		14 718	35 140
Fonds dédiés transferts d'action	3 721		1 865	1 857
Fonds dédiés bulle bien être	5 000		357	4 643
Fonds dédiés solde travaux association	3 638		2 396	1 242
Fonds dédiés RSA remb Aréas	27 153		3 312	23 841
Fonds dédiés FF Covid 2	10 345		6 788	3 557

Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation		Clôture de l'exercice
Variation des fonds dédiés issue de		Dotation	Reprise	Fonds dédiés
Contributions fi. D'autres organismes	1 404 936	89 229	73 612	1 420 552
Fonds dédiés subv région èmergence	15 000		67	14 933
Fonds dédiés subv OETH 2018	1 787		645	1 142
Fonds dédiés Ferme des ailleurs	856 823		30 669	826 154
Fonds dédiés MSA Aidants	14 399		5 369	9 030
Fonds dédiés Malakoff Aidants		29 192		29 192
Fonds dédiés Ateliers cuisine ARELUX FDJ		2 700		2700
Fonds dédiés Fondation Hopitaux		27 337		27 337
Fonds dédiés Amenagt prairie		30 000		30 000
Subvention OETH siège ergo lingerie	1 631			1 631
Subvention CCAH Fal de Lomme	158 336		18 163	140 173
Subv Equip/Subvention CCAH	208 239		3 700	204 539
Subv CCAH réaménagement Fam R	133 721			133 721
Subv ANS relance sport	15 000		15 000	0

Tableau des fonds dédiés

Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public

	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation		Clôture de l'exercice
Variation des fonds dédiés issue de		Dotations	Reprise	Fonds dédiés
Ressources liées à la générosité du public	246 268	86 299	15 718	316 849
Fonds dédiés Humanitude fam Lomme	8 095			8 095
Fonds dédiés don Dr BD	55 000	15 000		70 000
Fonds dédiés Bingo ssr 2018	256		256	0
Fonds dédiés P. Pierres Cuisines rsr	4 106		4 106	0
Fonds dédiés Ferme des ailleurs	150 000		2 236	147 764
Fonds dédiés Utopies	1 666		1 666	0
Fonds dédiés fondation Sommer	2 000			2 000
Fonds dédiés indemnité Diot et cession	14 445		1 605	12 840
Fonds dédiés France AVC	1 849		1 849	0
Fonds dédiés ADPS Ateliers Théâtre Lomme	35			35
Fonds dédiés Push Handynamic	3 400	37 409		40 809
Fonds dédiés Mutuelle St Christophe	4 000		4 000	0
Dons	1 415	15 326		16 741
Fonds ADERE Panneaux photo		7 500		7 500
Fonds MMA solidarité/Leve malade		7 200		7 200
Indemnité Ass SMACL		3 864		3 864

Tableau des fonds dédiés

Fonds dédiés sur concours publics

	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation		Clôture de l'exercice
Variation des fonds dédiés issue de		Dotation	Reprise	Fonds dédiés
Concours publics	782 005	93 575	198 071	677 507
Fonds dédiés QVT FAM R 2024		28 500		28 500
Fonds dédiés accompagnements SI2013	10 000			10 000
Fonds dédiés fam ARS 2005	10 608			10 608
Fonds dédiés ARS	16 636		13 065	3 571
Fonds dédiés Sun ES ARS FMIS	29 186			29 186
Fonds dédiés ARS CNR	86 675			86 675
Fonds dédiés CAQUES	20 000			20 000
Fonds dédiés Serafin PH	13 253			13 253
Fonds dédiés Subvention QVT	493		493	0
Fonds dédiés subv modern prof saad	17 067			17 067
Fonds dédiés COVID 1	14 833		6 960	7 873
Fonds dédiés Ateliers B.être DOSAA	1 258		1 258	0
Fonds dédiés mesure AC SSR HQP'EN	190 505		38 101	152 404
Fonds dédiés autodétermination	400			400
CLACT AUDIT ABS	11 584		1 147	10 437
Fonds dédiés QVT ARS FAM R 2021	73 224		8 785	64 438
Fonds dédiés Design social	8 409			8 409
FD equip numérique ARS FAMS	10 560			10 560
Fonds dédiés Prob structurels Fam	89 280	29 760		119 040
Fonds dédiés ARS QVT 2023	178 032		128 262	49 770
Fonds dédiés ARS FIR PAIR-AIDANCE		4 815		4 815
Fonds dédiés QVT ARS 2024		30 500		30 500

Produits d'exploitation par établissement

	Résidence Service	SMR	FAM	SAMSAH	SAAD	Accueil de Jour	Fiscal	Asso	Global
Prestations de services	393 014	814 364	405 684	63	104	676	386 694	77 125	2 077 725
Concours public et subventions d'exploitation	1 446 770	7 990 416	10 888 918	805 389	2 114 820	704 061	0	194 310	24 144 684
Reprises et transferts de charges	33 658	178 794	124 519	686	62 675	7 866	6 210	20 704	435 112
Utilisations des fonds dédiés	3 311	52 314	139 146	0	0	0	35 780	65 991	296 542
Autres produits	7 480	53 466	123 133	5 829	43 729	2 372	8 972	66 491	311 472
Total	1 884 233	9 089 354	11 681 400	811 967	2 221 328	714 975	437 656	424 622	27 265 535

Rémunérations des Dirigeants

31/12/2024

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

234 662

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		65	
	Professions intermédiaires		81	
	Employés		257	
	Ouvriers		10	
	TOTAL		413	

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Droit individuel à la Formation	
Engagements en matière de retraite	890 004
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés :	
TOTAL	890 004
Dont concernant :	
<ul style="list-style-type: none"> • Les dirigeants ; • Les filiales ; • Les participations ; • Les autres entreprises liées. 	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Garantie du Département du Nord pour le remboursement d'un emprunt concernant le financement du terrain à Lomme	155 780
Garantie du Conseil Général du Nord pour le remboursement d'un emprunt concernant le financement de travaux de réhabilitation Foyer	698 147
Garantie du Conseil Général du Nord pour le remboursement d'un emprunt concernant le financement de travaux de réhabilitation Foyer	772 912
Garantie du Conseil Général du Nord pour le remboursement d'un emprunt concernant le financement de travaux de l'ADJ	2 001 103
Garantie de la Communauté d'Agglomération du Douaisis à hauteur de 50% d'un emprunt concernant le financement des investissements d'Arleux	2 046 402
Garantie de la Commune d'Arleux à hauteur de 50% d'un emprunt concernant le financement des investissements d'Arleux	2 046 402
Cautions solidaire du Conseil Régional Nord Pas de Calais pour le remboursement d'un emprunt concernant le financement du centre de rééducation	1 197 382
Cautions Conseil régional Nord pas de calais pour le remboursement de l'emprunt financement le centre de rééducation	644 442
Cautions solidaire du Conseil Régional Nord Pas de Calais pour le remboursement d'un emprunt concernant le financement du centre de rééducation	2 320 016
Autres engagements reçus :	
TOTAL	11 882 586
Dont concernant :	
<ul style="list-style-type: none"> • Les dirigeants ; • Les filiales ; • Les participations ; • Les autres entreprises liées. 	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagement retraite

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite des permanents s'élève à la clôture de l'exercice à 890 004 euros.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- Convention collective de l'hospitalisation privée à but non lucratif ;
- L'âge de départ à la retraite : 65 ans ;
- Le taux de rotation du personnel : 3% constant ;
- Le taux moyen d'augmentation des salaires : 2% constant ;
- Le taux d'actualisation retenu : 3,38 % ;
- Le taux moyen des charges sociales : 55%.

Autres informations

Contributions volontaires en nature

Bénévolat (nombre d'heures sur l'année)	800 h	Valorisation monétaire (€) <i>base horaire : salaire minimum interprofessionnel de croissance chargé (SMIC) brut.</i>	9 320 €
Dons en nature (locaux, équipement, marchandises, services... estimés au prix du marché)		- €	

Le bénévolat a fait l'objet d'une valorisation à hauteur de 9 320 € correspondant à 800 heures valorisées à 11.65 € de l'heure.

L'association ne bénéficie pas de mise à disposition gratuite de bâtiment.

