



KPMG S.A.  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

# Association Soliha Flandres

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Association Soliha Flandres  
28 rue du Sud - 59379 DUNKERQUE

KPMG SA, 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 S.A.  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

## **Association Soliha Flandres**

28 rue du Sud - 59379 DUNKERQUE

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Soliha Flandres,

### **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 Soliha Flandres 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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 les 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.

Valenciennes, le 14 juin 2024

KPMG S.A.

Christophe Carlier

Associé

## BILAN ACTIF AU 31 Décembre 2023

ACTIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	131 355	128 465	2 890	6 048
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	131 355	128 645	2 890	6 048
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	30 099 641	20 514 990	9 584 651	9 743 273
Terrains	811 181		811 181	811 181
Constructions	27 948 411	19 503 458	8 444 953	8 714 040
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 875	5 879	3 996	
Autres	1 139 514	1 005 653	133 861	128 416
Immobilisations corporelles en cours	190 660		190 660	89 635
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières	981 811	72 817	908 994	872 974
Participations et Créances rattachées	702 293	72 817	629 476	34 645
Autres titres immobilisés	-		-	591 522
Prêts	218 749		218 749	206 669
Autres	60 769		60 769	40 139
<b>Total I</b>	<b>31 212 807</b>	<b>20 716 272</b>	<b>10 496 534</b>	<b>10 622 295</b>
Compte de liaison	1		1	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	788 538	350 010	438 528	535 047
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	843 616		843 616	936 916
Valeurs mobilières de placement	567 202		567 202	367 202
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 716 248		1 716 248	2 258 330
Charges constatées d'avance	15 645		15 645	135 214
<b>Total</b>	<b>Total III</b>	<b>3 931 249</b>	<b>3 581 239</b>	<b>4 232 708</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>35 144 056</b>	<b>21 066 283</b>	<b>14 077 774</b>	<b>14 855 003</b>

## BILAN PASSIF AU 31 décembre 2023

PASSIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
d'investissement affectés à des biens renouvelables...	-	-
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	3 895 068	3 395 068
Autres réserves		
Réserves des activités sociales et médico sociales gestion contrôlées	314 994	314 994
Report à nouveau		
Report à nouveau gestion propre	454 309	454 309
Report à nouveau sous gestion contrôlée	- 137 972	- 182 716
Excédent ou déficit de l'exercice	- 260 014	544 744
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>4 266 385</b>	<b>4 526 399</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 710 349	1 872 761
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
<b>Total I</b>	<b>5 976 734</b>	<b>6 399 160</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	54 267	289 692
<b>Total II</b>	<b>54 267</b>	<b>289 692</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	16 496	
Provisions pour charges	1 392 652	1 669 318
<b>Total III</b>	<b>1 409 148</b>	<b>1 669 318</b>
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
<b>Total III bis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 782 864	4 044 548
Emprunts et dettes financières diverses	216 674	222 756
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	636 550	625 060
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 241 065	1 297 054
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 918	
Autres dettes	543 586	274 855
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	151 967	32 560
<b>Total IV</b>	<b>6 637 625</b>	<b>6 496 833</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>14 077 774</b>	<b>14 855 003</b>

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	1 780	1 270
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	238 808	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	2 630 561	5 918 404
dont parrainages	3 055	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	2 254 973	2 088 029
Subventions	3 298 984	14 550
Produits liés à des financements réglementaires		
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	655 081	464 646
Utilisations des fonds dédiés	235 425	51 873
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	12 761	6 526
<b>Total I</b>	<b>9 328 373</b>	<b>8 545 298</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		447 943
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 335 479	2 411 374
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	611 484	576 609
Salaires et traitements	3 095 791	2 903 508
Charges sociales	1 039 990	1 052 758
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 098 464	835 827
Dotations aux provisions	82 089	591 395
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	182 570	164 847
<b>Total II</b>	<b>9 445 866</b>	<b>8 984 262</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 117 493</b>	<b>- 438 963</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	15 602	6 334
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>15 602</b>	<b>6 334</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	82 579	73 769
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>82 579</b>	<b>73 769</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 66 977</b>	<b>- 67 435</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	24 991	32 588
Sur opérations en capital	162 412	1 073 856

Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	15 826	
<b>Total V</b>	<b>203 229</b>	<b>1 106 444</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	278 682	32 075
Sur opérations en capital	90	23 227
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>278 772</b>	<b>55 302</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>- 75 543</b>	<b>1 051 142</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>9 547 204</b>	<b>9 658 077</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>9 807 218</b>	<b>9 113 332</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 260 014</b>	<b>544 744</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

**OBJET SOCIAL**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

la mise en état d'habitabilité, la restauration, la réhabilitation, l'équipement, le développement, la création d'une offre nouvelle de logements, notamment destinée aux personnes ou familles modestes ou défavorisées, par acquisition, prise à bail et ou gestion, pour soi-même et (ou) pour le compte de tiers,

- La diffusion des informations de nature à faciliter l'amélioration de l'habitat défectueux ou insalubre,
- de promouvoir la réhabilitation des immeubles et ensemble d'immeubles constitués principalement de locaux d'habitation en vue de les améliorer et les adapter aux conditions de vie de leurs occupants,
- d'exercer, par tout moyen, une action en vue de la restauration et de l'équipement du patrimoine existant, ainsi que pour l'accès et le maintien des personnes dans un habitat décent,
- D'assurer, par tout moyen, l'accès durable au logement, le logement ou le relogement individuel ou collectif des personnes et des familles défavorisées, sans abri, mal logées ou en difficulté, voire d'assurer et de gérer l'hébergement temporaire

=> En aménageant ou éventuellement en construisant, à titre provisoire ou définitif, pour son compte ou celui de toute personne publique ou privée, les locaux ou immeubles nécessaires à cet effet,

=> En prenant à bail, gérant ou acquérant de tels locaux ou les terrains nécessaires à leur réalisation,

- D'assurer l'accompagnement social lié au logement, la médiation liée à l'habitat, l'action socio-éducative en vue de l'insertion par le logement et la promotion des personnes et des familles,
- De promouvoir et engager toute action tendant à une revitalisation des quartiers existants en milieu urbain ou rural, de participer à toute action ayant pour but l'amélioration de l'habitat et du cadre de vie et en général, de contribuer à la définition de politiques en matière d'aménagement et d'habitat,
- De recevoir mandat de gestion de deniers publics et para publics. »

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

**NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES REALISEES**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Espace Habitat (Maîtrise d'Ouvrage et Amélioration de l'habitat)
- Espace Social (Centre Parental « Les moussaillons », CHRS « Thérèse CAULIER », Service d'accueil d'Urgence femmes-familles, Foyer Logement Intercommunal d'Urgence, Maison des quatre Ecluses, Pension de Famille « Henri Loorius », Pension de Famille « Jean Ferrat »)

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité dans l'Espace Habitat : cette activité s'est exercée auprès de propriétaires, bailleurs, copropriétés, particuliers dans le département du Nord (Arrondissement de Dunkerque)
- Activité dans l'Espace Social : cette activité s'est exercée auprès de demandeurs et bénéficiaires dans le périmètre de la Communauté Urbaine de Dunkerque et le secteur des Flandres Intérieures.

**DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE**

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

- Investissementso Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice  
Réhabilitations logements pour un montant de 478 291 euros
- Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture :  
Réhabilitations logements pour un montant de 190 660 euros
- Autres moyens/dépenses engagées  
Entretien général/dépense de fonctionnement :

Petit entretien du patrimoine pour un montant de 217 371 euros

Gros entretlen du patrimoine pour un montant de 389 985 euros

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 14 077 773 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -260 014 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du code de l'action sociales des familles, du plan comptable général, et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 et 2019-04 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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

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

## Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice, la directrice ainsi que le directeur administratif et financier ont fait valoir leurs droits à la retraite.

## Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration du 14 juin 2024, la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation de manière pérenne. En conséquence, les états financiers 2023 ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les nouvelles normes comptables au 1er janvier 2005 imposent la comptabilisation par composants des immeubles. Une étude a été réalisée entre différents PACT de la région pour adopter une position commune.

La méthode prospective a été retenue ainsi que les durées et pourcentages des composants suivants :

Composants	% Immeubles collectifs	% Immeubles individuels	Durée
Structure / Plomberie	75.37 %	77.35 %	30 ans
Menuiseries extérieures	7.10 %	5.12%	25 ans
Chauffage collectif	4.18%		25 ans
Chauffage individuel		5.86%	15 ans
Couverture	7.03%	7.53%	30 ans
Electricité	6.32 %	4.14%	25 ans
Composant à 17 ans			17 ans
Composant court			10 ans

- Les durées et méthodes d'amortissement pour les autres immobilisations corporelles ont été les suivantes :
  - Matériel et outillage.....sur une durée de 5 ans..... linéaire
  - Agencement et installations..... sur une durée de 6,66 ans..... linéaire
  - Matériel de transport..... sur une durée de 3 ans.... linéaire
  - Matériel-mobilier de bureau..... sur une durée de 5 ans..... linéaire
  - Matériel informatique..... sur une durée de 4 ans..... linéaire

#### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les titres de participations BLI ont fait l'objet d'une dépréciation au cours de l'exercice 2022, le montant de cette provision s'élève au 31/12/2023 à 72 817 euros.

#### Créances

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

La méthode de dépréciation appliquée est identique à celle de 2022 :

- 4 à 6 mois : 25% de la créance au 31/12/2023
- 7 à 9 mois : 50% de la créance au 31/12/2023
- 10 à 12 mois : 75% de la créance au 31/12/2023
- Supérieur à 12 mois : 100% de la créance au 31/12/2023

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

##### Subventions d'investissement :

Au 31/12/2022	1 872 761€
Reprises	162 412€
Au 31/12/2023	1 710 349 €

Aucune nouvelle subvention d'investissement n'est venue augmentée les comptes en 2023.

#### Provision pour risques et charges

Les provisions suivantes sont inscrites au bilan :

- Provision pour gros entretien : 1 063 783€
- Provision pour départ en retraite : 295 368€
- Provision pour litige : 16 496€
- Provision pour autres litiges : 33 500€

#### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité :
  - taux de progression des salaires : 2%
  - taux de turn over : 2.8%
  - taux de charges sociales: 35.18%
  - Convention collective : CC66 et CC PACT ARIM
- taux d'actualisation retenu à 3.40%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 295 368 euros.

#### Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés au 31/12/2023 concernent l'affectation des sommes perçues antérieurement à l'exercice et affectées au projet de relocalisation du nouveau FLIU suite à la notification de la DDETS en mars 2017 et octobre 2017.

Le reprise des fonds dédiés s'élève pour l'exercice 2023 à 235 425 euros.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 54 267€.

#### Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a souscrit aucun nouvel emprunt.

#### Rémunérations versées à certains dirigeants

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, nous devons mentionner le montant des rémunérations et avantages des cadres dirigeants bénévoles ou salariés pour l'exercice 2023.

Etat précisé que les cadres dirigeants bénévoles ne perçoivent aucune rémunération ou avantage, cette information nous amène à communiquer une rémunération individuelle et par mesure de confidentialité, nous ne diffuserons pas cette information financière.

#### Honoraires du CAC

Conformément au décret 2008-1487 du 30 décembre 2008 modifiant l'article R.123-198 du code de commerce relatif aux informations devant figurer dans l'annexe aux comptes annuels, les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisées en charges pour l'exercice 2023 s'élèvent à 27 144€.

#### Engagements hors bilan

Nantissement de compte de titres financiers de la banque 200 000€

Garantie / bon de caisse porteur pour un montant de 200 000€

Garantie financière gestion immobilière pour 114 336.76 auprès de la Caisse Fédérale du Crédit Mutuel Europe.

Caution de la société CGEC pour 149 921.61€ pour le prêt n°C011121 auprès de la caisse d'Epargne.

Caution de la société SOGAMA -CREDIT ASSOCIATIF pour 259 216.22€ pour le prêt n°074155C auprès du Crédit Coopératif.

#### Résultat exceptionnel

Les charges exceptionnelles comprennent une somme de 152 590 € concernant une dette à la CPAM du fait d'un reclassement de licenciement en licenciement pour maladie professionnelle et 110 810€ concernant la perte sur une créance BLI antérieure.

Les produits exceptionnels comprennent une somme de 162 412 € correspondant à la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	131 355		
<b>TOTAL</b>	<b>131 355</b>		
Terrains	811 181		
Constructions :	26 561 180		479 750
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	907 482		
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	8 195		1 680
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	200 444		
- De transport	48 492		
Matériel :	815 824		75 174
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	86 148		594 572
Avances et acomptes	3 487		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>29 442 434</b>		<b>1 151 175</b>
Participations évaluées par mise en équivalence	332 679		3 309
- Participations	366 305		
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	246 808		32 710
<b>TOTAL</b>	<b>945 791</b>		<b>36 019</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 519 580</b>		<b>1 187 194</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des Immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			131 355
<b>TOTAL</b>			<b>131 355</b>
Terrains			811 181
Constructions :			27 040 929
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			907 482
- Gales, agencs et aménagt. const.			
Installations :			9 875
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencs et aménagt. divers			200 444
- De transport			48 493
Matériel :			890 577
- De bureau et informatique, mobilier	4	416	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	478 291	11 469	190 660
Avances et acomptes	3 487		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>481 783</b>	<b>11 885</b>	<b>30 099 640</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			335 988
- Participations			366 305
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			279 518
<b>TOTAL</b>			<b>981 811</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>481 782</b>	<b>11 885</b>	<b>31 212 806</b>

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immobilisations incorporelles		125 307	3 158		128 465	
TOTAL		125 307	3 158		128 465	
Terrains						
Constructions - Sur sol propre		17 930 498	732 590	-98	18 663 185	
: - Sur sol d'autrui		824 124	16 149		840 273	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel		3 886	1 993		5 879	
Installations générales, agencements et aménagements divers		200 444			200 444	
Matériel de transport		48 492			48 493	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		691 716	65 380	380	756 716	
Emballages récupérables et divers						
TOTAL		19 699 161	816 111	282	20 514 990	
TOTAL GÉNÉRAL		19 824 468	819 269	282	20 643 456	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	
Frais d'établissement et dvp.						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.						
Inst. tech. mat. et outill. Indus.						
Inst. gales, agenc. et aménag. divers						
Matériel de transport						
Mat. de bureau et info. mob.						
Emballages récup. et divers						
TOTAL						
Frais d'acq. de titres de particip.						
TOTAL GÉNÉRAL						
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges	42 355	16 496	42 355		16 496
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	402 192	56 093	162 916		295 368
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	1 188 071	472 137	596 425		1 063 783
Autres provisions pour risques et charges	36 700	9 500	12 700		33 500
<b>TOTAL II</b>	<b>1 669 318</b>	<b>554 226</b>	<b>814 396</b>		<b>1 409 148</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation	72 817				72 817
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	371 225	47 094	68 308		350 010
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>444 042</b>	<b>47 094</b>	<b>68 308</b>		<b>422 827</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>2 113 360</b>	<b>601 320</b>	<b>882 704</b>		<b>1 831 975</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		129 183	286 279		
- financières					
- exceptionnelles		16 496			

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	218 749		218 749
Autres immobilisations financières	60 769		60 769
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	788 538	788 538	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	5 610	5 610	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 891	11 891	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	768	768	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées	481 643	481 643	
Débiteurs divers	342 856	342 856	
Charges constatées d'avance	15 645	15 645	
<b>TOTAL</b>	<b>1 926 471</b>	<b>1 646 953</b>	<b>279 518</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	3 782 864	2 602 209	471 913	708 742
Emprunts et dettes financières diverses	216 674	216 674		
Fournisseurs et comptes rattachés	636 550	636 550		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	295 293	295 293		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	386 379	386 379		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	976	976		
Autres impôts, taxes et assimilés	38 842	38 842		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	64 918	64 918		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	519 575	519 575		
Produits constatés d'avance	151 967	151 967		
<b>TOTAL</b>	<b>6 094 039</b>	<b>4 913 384</b>	<b>471 913</b>	<b>708 742</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

578 203

Commentaire

## Variation des fonds propres 431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	3 710 062		500 000		4 210 062
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	271 593		44 744		316 337
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	544 744				-260 014
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>4 526 399</b>		<b>544 744</b>		<b>4 266 385</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	1 872 761			162 412	1 710 349
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>6 399 160</b>		<b>544 744</b>	<b>162 412</b>	<b>5 976 734</b>

### Commentaires :

Dont résultat contrôlé 2023 :

- CENTRE PARENTAL : 1 857,42 €
- CHRS : 16 582,19€
- SAU DGF : 70,21€

## Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens	2	
Employés	66	
Ouvriers	18	
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>96</b>	

Commentaire

## Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 494	14 492
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	429 624	436 023
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	430 322	133 598
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>877 440</b>	<b>584 113</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	311 329	480 185
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>311 329</b>	<b>480 185</b>

Commentaire

## Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	151 892	30 620
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		151 892	30 620

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	15 592	133 297
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		15 592	133 297

Commentaire

## Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	151 967	32 560
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		151 967	32 560

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	15 645	135 214
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		15 645	135 214

Commentaire

