

LEMIZE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la Compagnie régionale de Douai

Philippe

20 rue Marcellin Champagnat
59134 Beaucamps ligny
Tél : 06.83.27.08.42
Email : lemize.philippe@fideex.com

ALORE ASS LILLE ORIENTATION RELAIS EMPLOI

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels 31/12/2023**

Ce document contient 19 pages.



Philippe LEMIZE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la Compagnie régionale de Douai

20 rue Marcellin Champagnat
59134 Beaucamps ligny
Tél : 06.83.27.08.42
Email : lemize.philippe@wanadoo.fr

ALORE ASS LILLE ORIENTATION RELAIS EMPLOI
Siège social : 62 RUE ROLAND 59800 LILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

En exécution de la mission complémentaire qui m'a été confiée par votre assemblée 8 juillet 2022 dans le cadre des dispositions de l'article L.820-3-1 du code de commerce, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ALORE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.



Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont notamment sur les principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne la composition des subventions d'exploitation et leurs rattachements à l'exercice concerné.

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

Vérifications spécifiques

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



Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Lieu, date et signature

Beaucamps Ligny, le 15 juin 2024

PHILIPPE LEMIZE

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des commissaires
Aux comptes rattachés à la CRCC de DOUAI



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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes relatifs 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association



COMPTES ANNUELS



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	18 882	17 575	1 307	2 816
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	585 788	61 089	524 700	90 815
	Autres immobilisations corporelles	184 416	68 861	115 555	55 077
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				840
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	153		153	153
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	7 250		7 250	
	TOTAL (I)	796 489	147 525	648 964	149 699
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	247 504	48 781	198 723	174 059
	Autres créances	236 459	4 701	231 758	484 463
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	34 475		34 475	36 919
	Charges constatées d'avance	3 216		3 216	3 790
	TOTAL (II)	521 654	53 481	468 173	699 231
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 318 143	201 006	1 117 137	848 930
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					

- autorisés par l'organisme de tutelle



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres	31/12/2023	31/12/2022
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	366 778	366 778
	Report à nouveau	(138 757)	(145 460)
	Résultat de l'exercice	(29 780)	6 703
	Total des fonds propres	198 241	228 021
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	429 269	83 224
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	429 269	83 224
	Total des fonds associatifs	627 510	311 245
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	184 895	147 259
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 785	12 186
	Dettes fiscales et sociales	187 733	377 379
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	41 124	
	Autres dettes	91	862
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	489 627	537 685
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 117 137	848 930
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(29 780,26)	6 703,16
	(1) Dont à moins d'un an	371 828	440 336
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 460	
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	972 947	799 055
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	569 133	580 019
	Dons	2 000	2 000
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	7 268	12 882
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	5 785	29 907
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 557 133	1 423 863
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	325 506	170 550
	Impôts, taxes et versements assimilés	45 799	49 467
	Rémunération du personnel	965 668	1 015 863
	Charges sociales	163 753	166 279
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	87 756	47 900
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	3 416	2 369
	Total des charges d'exploitation	1 591 898	1 452 427
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(34 765)	(28 564)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	10	236
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	1 400	1 840
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	(1 390)	(1 604)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(36 155)	(30 168)
	Produits exceptionnels	35 515	69 817
	Charges exceptionnelles	29 140	32 946
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	6 375	36 871
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	1 592 659	1 493 917
	TOTAL DES CHARGES	1 622 439	1 487 214
	EXCEDENT ou DEFICIT	(29 780)	6 703
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	70 629	68 729
	Bénévolat	3 656	1 756
	Prestations en nature	66 973	66 973
	Dons en nature		
	CHARGES	70 629	68 729
	Secours en nature	66 973	66 973
	Mise à disposition gratuite de biens et services	3 656	1 756
	Personnel bénévole		

LE MISE Philippe
Commissaire aux Comptes

ANNEXE



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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

Les créances clients présentées ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Autres informations

1 - Effectif moyen

L'effectif moyen pour l'exercice 2023 est de 39.7 ETP (salariés permanents et en parcours d'insertion).

2 - Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Montant
. Locaux	66 973
. Personnel bénévole	3 656

L'association dispose gracieusement de locaux nécessaires à l'activité. La valorisation de ce don en nature a été faite sur la base de l'évolution de l'indice du coût de la construction.

Les contributions à titre gratuit en travail sont valorisées à hauteur de 3 656 € pour les fonctions de relance clients. Elles représentent un total de 258 heures à 11.52 € brut de l'heure soumises à charges sociales au taux de 23 %.



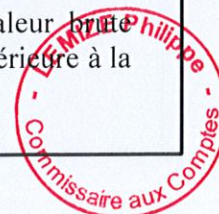


Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	366 778			366 778
Report à nouveau	(145 460)			(145 460)
Résultat de l'exercice	6 703			6 703
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	83 224			83 224
Provisions réglementées				
TOTAL	311 245			311 245



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	18 882					18 882
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 882					18 882
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	116 590		469 199			585 788
	Instal., agencement, aménagement divers	12 539		17 325			29 864
	Matériel de transport	64 906		76 661		31 000	110 567
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	43 986					43 986
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	840				840	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	238 860		563 185		31 840	770 204
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	153					153
	Prêts et autres immobilisations financières			7 250			7 250
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	153		7 250			7 403
TOTAL		257 894		570 435		31 840	796 489



Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	16 066	1 509		17 575
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 066	1 509		17 575
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	25 775	35 407	93	61 089
	Autres instal., agencement, aménagement divers	4 854	1 913		6 767
	Matériel de transport	23 626	14 541	17 273	20 894
	Matériel de bureau, mobilier	37 874	3 326		41 200
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		92 128	55 187	17 366	129 950
TOTAL		108 195	56 696	17 366	147 525



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	17 404	31 376		48 781
	Autres		4 701		4 701
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	17 404	36 077		53 481
TOTAL GENERAL		17 404	36 077		53 481

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		31 376	
		4 701	

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 exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 250		7 250
	Clients douteux ou litigieux	3 250	3 250	
	Autres créances clients	244 254	244 254	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	186 070	186 070	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	50 389	50 389	
	Charges constatées d'avances	3 216	3 216	
	TOTAL DES CREANCES	494 429	487 179	7 250
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	2 460	2 460		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	182 435	64 636	112 800	5 000
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	75 785	75 785		
	Personnel et comptes rattachés	86 745	86 745		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84 494	84 494		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16 494	16 494		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	41 124	41 124		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	91	91		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	489 627	371 828	112 800	5 000
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	85 000			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	49 798			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		103 617
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INT. COUR. S/EMP. ETS DE CRED.</i>	<i>86</i>	86
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN. FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>4 916</i>	4 916
Dettes fiscales et sociales <i>PROVISION POUR CONGES A PAYER</i> <i>CHARGES SOCIALES / C.P</i>	<i>38 793</i> <i>18 698</i>	57 491
Dettes fournisseurs d'immobilisation <i>FRS IM. - FACT. NON PARVENUES</i>	<i>41 124</i>	41 124



Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		203 456
Autres créances clients		17 385
<i>CLIENTS - FACTURES A ETABLIR</i>	<i>17 385</i>	
Autres créances		186 070
<i>ETAT CUI CAE AUEA POLE EMPLOI</i>	<i>1 010</i>	
<i>AIDE AUX POSTES AI</i>	<i>1 818</i>	
<i>AIDE AUX POSTES ACI</i>	<i>21 920</i>	
<i>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION FSE</i>	<i>78 000</i>	
<i>FDI 059 21 0015</i>	<i>83 322</i>	

