

Experts et partenaires  
des acteurs  
d'une économie  
plus humaine

# ARCADIS

9 place Chaptal

59 100 ROUBAIX

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2023

**ARCADIS**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES**  
**COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARCADIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 ARCADIS à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

## **Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisée par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au

sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à CROIX, le 21 juin 2024

SAS HARMONIUM

*Commissaire aux Comptes*

Signé électroniquement le 21/06/2024 par  
Jean-Marc Lengart



**Jean-Marc LENGART**

Président SAS HARMONIUM

# ARCADIS

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	9 647	9 647			
		TOTAL	9 647	9 647			
	Immobilisations corporelles	Terrains	22 156		22 156	22 156	
		Constructions	1 449 323	657 363	791 960	893 433	
		Inst.techniques, mat.out.industriels	391 922	370 401	21 520	22 015	
		Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes					
	TOTAL	1 863 402	1 027 764	835 637	937 605		
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	500		500	2 150	
		TOTAL	500		500	2 150	
Total I		1 873 550	1 037 412	836 137	939 755		
Actif circulant	Stocks et en cours		47 573	28 544	19 029	21 711	
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	180 513 284 813	67 210	113 302 284 813	105 432 262 033	
		TOTAL	465 327	67 210	398 116	367 465	
		Divers	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	99 263 1 221 139 8 149		99 263 1 221 139 8 149	98 151 1 273 955 17 819
	Total II		1 841 453	95 754	1 745 698	1 779 102	
	Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V						
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		3 715 003	1 133 167	2 581 835	2 718 857	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

# ARCADIS

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	1 137 118	1 137 118
	Report à nouveau	-35 742	-28 309
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-51 858	-7 433
	Situation nette (sous-total)	1 049 517	1 101 375
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	490 009	550 609
	Provisions réglementées		
Total I		1 539 527	1 651 985
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	134 589	114 329
Total III		134 589	114 329
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>	116 021	122 278
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	159 561	152 903
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	247 017	272 285
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	253 105	276 975
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	132 012	128 099
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		907 718	952 543
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 581 835	2 718 857
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		



## ARCADIS

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	24 543	9 950
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	982 889	898 167
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 148 054	894 539
	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	105 275	464 932
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	9 014	4 093
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		<b>2 269 778</b>	<b>2 271 683</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	-12 548	-326
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	883 319	775 215
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	71 464	76 983
	Salaires et traitements	875 396	918 587
	Charges sociales	299 241	307 283
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	110 807	115 940
	Dotations aux provisions	73 763	53 739
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	57 924	131 151
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		<b>2 359 370</b>	<b>2 378 574</b>
1. Résultat d'exploitation (I-II)		<b>-89 592</b>	<b>-106 891</b>



## ARCADIS

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 877	1 154
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		528
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		3 877	1 683
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	4 967	1 829
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		4 967	1 829
2. Résultat financier (III-IV)		-1 089	-145
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-90 682	-107 037
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	32 673	42 395
	Sur opérations en capital	60 599	72 663
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	93 273	115 058
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	54 247	12 802
	Sur opérations en capital		2 531
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	54 247	15 333
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		39 025	99 724
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		202	121
Total des produits (I + III + V)		2 366 928	2 388 425
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 418 787	2 395 858
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-51 858	-7 433
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



**KPMG ESC & GS**  
**Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil**  
36 rue Eugène Jacquet  
CS 75039  
59705 Marcq en Baroeul Cedex

Téléphone : +33 (0)3 20 20 65 00  
Télécopie : +33 (0)3 20 20 66 80  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## *Association Arcadis*

### ***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023***

Visa pour  
authentification  
SAS Hamonlum

## Table des matières

1	Présentation de l'association et ses activités	4
1.1	Objet social	4
1.2	Nature et périmètre des activités réalisées	4
1.3	Description des moyens mis en œuvre	5
2	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
2.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
2.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
3	Principes et méthodes comptables	6
3.1	Principes généraux	6
3.1.1	Changement de méthode comptable	6
3.1.2	Changements d'estimation	6
3.1.3	Corrections d'erreurs	6
3.2	Dérogations	6
3.3	Principales méthodes comptables	6
4	Informations relatives aux postes du bilan	7
4.1	Actif immobilisé	7
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
4.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	9
4.1.4	Réévaluation	10
4.1.5	Principaux mouvements de l'exercice	10
4.2	Actif circulant	10
4.2.1	Stocks et en cours	10
4.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	10
4.2.3	Précisions sur d'autres créances	11
4.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	11
4.4	Fonds propres	11
4.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	11
4.4.2	Écarts de réévaluation	12
4.4.3	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	12
4.4.4	Subventions d'investissement	13
4.4.5	Autres fonds propres	13
4.5	Fonds reportés et dédiés	13
4.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	13
4.7	Provision pour risques et charges	14
4.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	14

4.7.2	Provisions pour reversement d'une subvention	14
4.7.3	Provisions pour charges sur legs et donations	14
4.8	Dettes	15
4.8.1	Emprunts et autres dettes assimilés	15
4.8.2	Précisions sur d'autres dettes	15
5	Informations relatives au Compte de résultat	16
5.1	Présentation du résultat	16
5.1.1	Résultat par activité	16
5.1.2	Résultat global	16
5.2	Produits du compte de résultat	17
5.2.1	Cotisations	17
5.2.2	Concours publics et subventions d'exploitation	17
5.2.3	Ressources liées à la générosité du public	18
5.2.4	Contributions financières	18
5.2.5	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18
5.2.6	Utilisations des fonds dédiés	18
5.2.7	Autres produits (d'exploitation)	18
5.3	Résultat Financier	19
5.4	Résultat exceptionnel	19
5.5	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	19
5.6	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	19
5.6.1	Produits à recevoir	19
5.6.2	Charges à payer	21
5.6.3	Honoraires des commissaires aux comptes	21
5.6.4	Informations relatives au régime fiscal	21
6	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	22
6.1	Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées	22
6.2	Engagement reçu des donateurs	22
6.3	Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)	22
6.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	22
6.5	Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat	22
6.6	Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe	22
6.7	Passifs non comptabilisés	22
7	Informations relatives à l'effectif	23



8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	23
8.1	Engagements financiers donnés et reçus	23
8.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	23
8.3	Autres opérations non inscrites au bilan	23



## 1 Présentation de l'association et ses activités

### 1.1 Objet social

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

Les bénéficiaires des activités de l'association sont :

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

### 1.2 Nature et périmètre des activités réalisées

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

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

### **1.3 Description des moyens mis en œuvre**

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

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

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

### **2.1 Faits caractéristiques de l'exercice**

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

- Passage en perte de la subvention MEL 2022 pour 13 190 € concernant le projet FSL. La perte n'avait pas été provisionnée en 2022.
- Passage en perte des subventions INTERREG pour 24 564 € concernant les périodes de 2020 à 2022. La perte n'avait pas été provisionnée en 2022.
- Fin du bénéfice du bouclier tarifaire sur les énergies qui a entraîné une hausse des coûts en 2023 dont 53 307 € sur l'électricité pour le FJT.

### **2.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

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



### 3 Principes et méthodes comptables

#### 3.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

##### 3.1.1 *Changement de méthode comptable*

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

##### 3.1.2 *Changements d'estimation*

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

##### 3.1.3 *Corrections d'erreurs*

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

#### 3.2 Dérogations

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

#### 3.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

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

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

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

## 4 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

### 4.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brute début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Logiciels	9 648 €				9 648 €
	Autres immobilisations incorporelles Total II	9 648 €	0 €	0 €	0 €	9 648 €
Immobilisations corporelles	Terrains	22 157 €				22 157 €
	Constructions	1 449 323 €				1 449 323 €
	Install. Tech., mat., outillage	323 448 €	4 935 €			328 383 €
	Install. générales, ag. Am. Divers	11 554 €				11 554 €
	Matériel de transport	25 236 €				25 236 €
	Mat bur., informatique, mobilier	22 844 €	3 905 €			26 749 €
	<b>Total III</b>	<b>1 854 562 €</b>	<b>8 840 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1 863 403 €</b>
Immobilisations financières	Prêt	2 150 €	500 €	2 150 €		500 €
	<b>Total IV</b>	<b>2 150 €</b>	<b>500 €</b>	<b>2 150 €</b>	<b>0 €</b>	<b>500 €</b>
<b>Total général</b>		<b>1 866 360 €</b>	<b>9 340 €</b>	<b>2 150 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1 873 550 €</b>

#### 4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

##### 4.1.2.1 Amortissements des immobilisations incorporelles

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

Visa pour  
authentification  
SAS Hammonlum

#### 4.1.2.2 Amortissements des immobilisations corporelles

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Constructions	555 890 €	101 474 €		657 363 €
Insatll. tech. mat. Outillage	305 700 €	6 748 €		312 448 €
Install. générales, ag. Am. Divers	9 761 €	991 €		10 752 €
Matériel de transport	23 203 €	500 €		23 703 €
Mat bur., informatique, mobilier	22 403 €	1 095 €		23 498 €
<b>Total</b>	<b>916 957 €</b>	<b>110 808 €</b>	<b>- €</b>	<b>1 027 765 €</b>

#### 4.1.2.3 Modalités d'amortissements

	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	De 10 ans à 25 ans
Install. techniques	Linéaire	De 5 ans à 25 ans
Install. générales	Linéaire	10 et 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	De 3 ans à 15 ans

#### 4.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

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

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortis- sement	Dépré- ciation	Amortis- sement	Dépré- ciation	
Incorporelles	9 648 €	- €				9 648 €
Corporelles	916 957 €	110 808 €		- €		1 027 765 €
<b>TOTAL</b>	<b>926 605 €</b>	<b>110 808 €</b>		<b>- €</b>		<b>1 037 413 €</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Hammonlum

#### 4.1.4 Réévaluation

Non applicable.

#### 4.1.5 Principaux mouvements de l'exercice

En 2023, les principales acquisitions sont :

- Des ordinateurs pour 3 095 €
- Une scie à ruban pour 1 734 €
- Une fraiseuse pour 1 073 €

Il n'y a pas eu de sorties en 2023.

### 4.2 Actif circulant

#### 4.2.1 Stocks et en cours

Le stock des produits finis à la fin d'exercice pour les deux établissements est valorisé à 47 574 €. Celui-ci fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 28 544 €.

#### 4.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	500 €	500 €	
	Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances clients et comptes rattachés	180 513 €	180 513 €	
	Autres créances clients			
	Personnel et comptes rattachés	65 €	65 €	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 200 €	3 200 €	
	Etat et autres collectivités publiques	157 670 €	157 670 €	
	Débiteurs divers	123 878 €	123 878 €	
Charges constatées d'avance		8 150 €	8 150 €	
<b>TOTAUX</b>		<b>473 976 €</b>	<b>473 976 €</b>	<b>- €</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

#### 4.2.2.1 Créances reçues par legs ou donations

Non applicable.

#### 4.2.2.2 Dépréciations

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

Ainsi les créances douteuses ont été dépréciées pour 67 210 €.

#### 4.2.3 Précisions sur d'autres créances

##### 4.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 8 150 € et sont relatives à des charges d'exploitation.

### 4.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	21 711	6 833	-	28 544
Créances	76 812	46 670	56 272	67 211
Subventions	3 850	-	3 850	-
<b>Total</b>	<b>102 374</b>	<b>53 503</b>	<b>60 122</b>	<b>95 755</b>

### 4.4 Fonds propres

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

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel sur celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

#### 4.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

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

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0 €				0 €
Fonds propres avec droit de reprise	0 €				0 €
Ecart de réévaluation	0 €				0 €
Réserves	1 137 119 €				1 137 119 €
Report à nouveau	-28 310 €	-7 433 €			-35 743 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 433 €	7 433 €		51 858 €	-51 858 €
<b>Situation nette</b>	<b>1 101 375 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>51 858 €</b>	<b>1 049 517 €</b>
Fonds propres consommables	0 €				0 €
Subventions d'investissement	550 609 €			60 600 €	490 010 €
Provisions réglementées	0 €				0 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 651 985 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>112 458 €</b>	<b>1 539 527 €</b>

#### 4.4.2 Écart de réévaluation

Non applicable.

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

##### 4.4.3.1 Réserves statutaires et contractuelles

Non applicable.

##### 4.4.3.2 Autres réserves

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

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

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium



#### 4.4.4 Subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Subventions d'investissement	883 021			883 021
Subventions d'investissement inscrites au résultat	-332 411	60 600		-393 011
<b>Montant net en fonds propres</b>	<b>550 609 €</b>	<b>60 600 €</b>	<b>- €</b>	<b>490 010 €</b>

#### 4.4.5 Autres fonds propres

Non applicable.

#### 4.5 Fonds reportés et dédiés

Non applicable.

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

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

La provision pour charges est relative aux indemnités de retraite.

Nature des réserves et provisions	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	114 329 €	- €	20 261 €	- €	134 590 €
<b>TOTAL</b>	<b>114 329 €</b>	<b>- €</b>	<b>20 261 €</b>	<b>- €</b>	<b>134 590 €</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonlum

## 4.7 *Provision pour risques et charges*

### 4.7.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Affectation du résultat	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	134 590 €			134 590 €
<b>TOTAL</b>	<b>134 590 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>134 590 €</b>

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation financière annuel : 3,3%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales : 40,00%
- Table de mortalité 2016-2018
- Taux de turnover par tranche d'âge : 7% pour la tranche d'âge 20 / 29 ans ; 4% pour 30 / 39 ans et 1% pour 40 / 49 ans et 2% à partir de 50 ans

### 4.7.2 *Provisions pour reversement d'une subvention*

Non applicable.

### 4.7.3 *Provisions pour charges sur legs et donations*

Non applicable.

## 4.8 Dettes

### 4.8.1 Emprunts et autres dettes assimilés

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine				
- A + d'1 à l'origine	116 021 €	6 217 €	25 272 €	84 533 €
Emprunts et dettes financières divers	159 562 €	48 681 €	9 565 €	101 316 €
Fournisseurs et comptes rattachés	247 017 €	247 017 €		
Personnel et comptes rattachés	103 583 €	103 583 €		
Sécurité sociale et autres organismes	121 372 €	121 372 €		
Etat et autres collectivités publiques	19 862 €	19 862 €		
Autres impôts et taxes	8 288 €	8 288 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €		
Autres dettes	132 012 €	132 012 €		
Produits constatés d'avance	- €	- €		
<b>TOTAL</b>	<b>907 718 €</b>	<b>687 033 €</b>	<b>34 837 €</b>	<b>185 849 €</b>

### 4.8.2 Précisions sur d'autres dettes

#### 4.8.2.1 Produits constatés d'avance

Non applicable.

#### 4.8.2.2 Subventions à reverser

Non applicable.

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

## 5 Informations relatives au Compte de résultat

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

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

### 5.1 Présentation du résultat

#### 5.1.1 Résultat par activité

Ventilation du résultat	Exercice 2023	Exercice 2022
FJT	-20 408 €	82 947 €
ACI	-31 450 €	-90 380 €
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-51 858 €</b>	<b>-7 433 €</b>

#### 5.1.2 Résultat global

Ventilation du résultat	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat d'exploitation	-89 592 €	-106 891 €
Résultat financier	-1 090 €	-145 €
Résultat Exceptionnel	39 026 €	99 724 €
Impôt sur les bénéfices	202 €	121 €
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-51 858 €</b>	<b>-7 433 €</b>
Résultat en gestion libre	-51 858 €	-7 433 €
Résultat sous gestion contrôlée	0 €	0 €
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-51 858 €</b>	<b>-7 433 €</b>

Visa pour  
authentification  
SAS Hammonlum

## 5.2 *Produits du compte de résultat*

Sur l'exercice 2022, les subventions ASP relatives aux contrats aidés étaient comptabilisées au crédit d'un compte 79\* repris sur la ligne « Reprise sur Amortissements, dépréciations et transferts de charges » du compte de résultat. Dans les comptes 2023, ils ont été reclassés au crédit d'un compte 74\* et figurent au compte de résultat sur la ligne "Subvention d'exploitation". Afin de matérialiser l'impact de ce changement de méthode de présentation et permettre la comparabilité des exercices, le tableau ci-dessous présente les différents postes de l'exercice 2022 dans une version proforma :

Ventilation des produits	Exercice 2023	2022 proforma	Exercice 2022
Vente de biens	24 543 €	9 951 €	9 951 €
Prestations de services	982 890 €	898 167 €	898 167 €
Subvention d'exploitation	1 148 054 €	1 182 375 €	894 539 €
Mécénat	- €		- €
Reprise sur Amortissements, dépréciations et transfert de charges	105 276 €	177 097 €	464 933 €
Autres produits	9 015 €	4 094 €	4 094 €
<b>Produits de l'exercice</b>	<b>2 269 778 €</b>	<b>2 271 683 €</b>	<b>2 271 683 €</b>

### 5.2.1 *Cotisations*

#### 5.2.1.1 *Cotisations sans contrepartie*

Non applicable.

#### 5.2.1.2 *Cotisations avec contrepartie*

Non applicable.

### 5.2.2 *Concours publics et subventions d'exploitation*

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

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

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

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

Visa pour  
authentification  
SAS Hammonlum

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

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

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

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

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

Nature du concours ou la subvention	Union Européenne	Etat	Région	Département	Ville
Concours publics					
Subvention d'exploitation	31 200 €	729 308 €	0	367 546 €	20 000 €

### 5.2.3 *Ressources liées à la générosité du public*

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

Non applicable.

#### 5.2.3.2 Mécénats

Non applicable.

### 5.2.4 *Contributions financières*

Non applicable.

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

Le poste « reprises » est relatif à la reprise des créances clients douteux pour un montant de 60 122 €.

Les transferts de charges sont relatifs aux remboursements de formations et chèques énergies pour un montant de 40 755 €.

### 5.2.6 *Utilisations des fonds dédiés*

Non applicable.

### 5.2.7 *Autres produits (d'exploitation)*

Les autres produits sont relatifs aux recettes de la machine à laver pour 4 283 €, aux produits divers de gestion courante pour 581 € et à la variation de stock de produits finis pour 4 151 €.

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

### 5.3 *Résultat Financier*

Le résultat financier est composé de produits financiers relatifs aux intérêts du Livret Partenaire, Livret Bleu, Livret Sociétaire et des Parts CMNE pour un montant total de 3 877 € et des charges financières relatives aux intérêts d'emprunts pour un montant de 4 967 €.

### 5.4 *Résultat exceptionnel*

- Produits exceptionnels sur opérations de gestion pour 32 673 € correspondant :
  - A des soldes de comptes fournisseurs antérieurs pour 18 413 €
  - A divers produits sur exercices antérieurs pour 14 260 €
- Produits sur opération en capital : ce sont les quote-part de subvention virée au résultat pour 60 600 €.
- Charges exceptionnelles sur opération de gestion pour 54 247 € correspondant :
  - A des pertes sur subventions sur exercices antérieurs pour 49 094 € (dont MEL 13 196 € et INTERREG 24 564 €)
  - A un trop perçu sur les chèques énergies 2022 pour 4 442 €
  - A diverses charges sur exercices antérieurs pour 711 €

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

Non applicable.

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

#### 5.6.1 *Produits à recevoir*

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium



Libellés	Montant
<b>INTERETS COURUS</b>	
Valeurs mobilières de placement	614 €
Disponibilités	- €
<b>AUTRES PRODUITS</b>	
Produits non facturés	- €
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	- €
Personnel et organismes sociaux	- €
Etat produits à recevoir	14 575 €
Divers	- €
<b>TOTAL</b>	<b>15 189 €</b>

#### 5.6.2 Charges à payer

Libellés	Montant
<b>CONGES A PAYER</b>	
Congés provisionnés	90 280 €
Charges sociales	50 743 €
<b>INTERETS COURUS</b>	- €
Emprunts et dettes assimilées	2 778 €
<b>AUTRES CHARGES</b>	- €
Factures à recevoir	93 243 €
Personnel et organismes sociaux	1 566 €
Sécurité sociale	- €
Autres charges fiscales	- €
Divers	82 291 €
<b>TOTAL</b>	<b>320 900 €</b>

#### 5.6.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	11 101 €
Au titre de missions complémentaires	- €
<b>TOTAL</b>	<b>11 101 €</b>

#### 5.6.4 Informations relatives au régime fiscal

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

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

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

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

**6.1 Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées**

Non applicable.

**6.2 Engagement reçu des donateurs**

Non applicable.

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

Non applicable.

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

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

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

Non applicable.

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

Non applicable.

**6.7 Passifs non comptabilisés**

Non applicable.

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

## 7 Informations relatives à l'effectif

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

Libellés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadre	4	-
Non Cadre	31	-
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	

## 8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

### 8.1 Engagements financiers donnés et reçus

Non applicable.

### 8.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Non applicable.

### 8.3 Autres opérations non inscrites au bilan

Non applicable.