



KPMG SA  
47 avenue Clémenceau  
BP 40055  
62967 Longuenesse

# Association Aide Familiale à Domicile Côte d'Opale

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Aide Familiale à Domicile Côte d'Opale  
266 Avenue Roger Salengro - 62100 CALAIS

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

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



KPMG SA  
47 avenue Clémenceau  
BP 40055  
62967 Longuenesse

## **Association Aide Familiale à Domicile Côte d'Opale**

266 Avenue Roger Salengro - 62100 CALAIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Aide Familiale à Domicile Côte d'Opale,

#### **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 Aide Familiale à Domicile Côte d'Opale relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

Longuenesse, le 24 mai 2024

KPMG SA

José Denisselle

Associé

# BILAN (Edition provisoire)

AFAD COTE D'OPALE

AFAD23

Période du : 01/01/2023 Au : 31/12/2023

Ecritures saisies ☒

Ecritures validées ☒

Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : AFAD COTE D'OPALE

## ACTIF

|  | Exercice N |           |           | Exercice N-1 | Ecart N-(N-1) | %      |
|--|------------|-----------|-----------|--------------|---------------|--------|
|  | Brut       | Amortiss. | Net       | Net          |               |        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                            |            |           |           |              |               |        |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |            |           |           |              |               |        |
| Frais d'établissement                              |            |           |           |              |               |        |
| Frais de recherche et de développement             |            |           |           |              |               |        |
| Concessions, brevets, licences, marques...         | 9 165      | 9 165     |           |              |               |        |
| Autres immobilisations incorporelles               |            |           |           |              |               |        |
| Immobilisations incorporelles en cours             |            |           |           |              |               |        |
| Avances et Acomptes                                |            |           |           |              |               |        |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |            |           |           |              |               |        |
| Terrains   | 27 000     |           | 27 000    | 27 000       |               |        |
| Constructions                                      | 441 164    | 88 275    | 352 889   | 372 490      | -19 601       | -5 %   |
| Installations techniques, matériel et outillage in |            |           |           |              |               |        |
| Autres immobilisations corporelles                 | 100 815    | 79 024    | 21 791    | 26 164       | -4 373        | -17 %  |
| Immobilisations corporelles en cours               |            |           |           |              |               |        |
| Avances et Acomptes                                | 1 350      |           | 1 350     |              | 1 350         | 100 %  |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS...</b>        |            |           |           |              |               |        |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                 |            |           |           |              |               |        |
| Participations et créances rattachées              |            |           |           |              |               |        |
| Autres titres immobilisés                          |            |           |           |              |               |        |
| Prêts  |            |           |           |              |               |        |
| Autres immobilisations financières                 |            |           |           | 148          | -148          | -100 % |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>                  | 579 494    | 176 464   | 403 030   | 425 802      | -22 772       | -5 %   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                             |            |           |           |              |               |        |
| Stock et en-cours                                  |            |           |           |              |               |        |
| Avances et Acomptes versés sur commande            |            |           |           |              |               |        |
| Créances   |            |           |           |              |               |        |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés     | 30 696     | 14 600    | 16 096    | 14 143       | 1 953         | 14 %   |
| Organismes payeurs                                 | 155 116    |           | 155 116   | 174 511      | -19 395       | -11 %  |
| Autres organismes                                  | 2 050      |           | 2 050     | 2 700        | -650          | -24 %  |
| Créances reçues par legs ou donations              |            |           |           |              |               |        |
| Autres créances                                    | 43 772     |           | 43 772    | 21 523       | 22 249        | 103 %  |
| Valeurs mobilières de placement                    |            |           |           |              |               |        |
| Instruments de trésorerie                          |            |           |           |              |               |        |
| Disponibilités                                     | 1 066 329  |           | 1 066 329 | 996 144      | 70 185        | 7 %    |
| Charges constatées d'avance                        | 5 606      |           | 5 606     | 5 033        | 573           | 11 %   |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>                  | 1 303 570  | 14 600    | 1 288 969 | 1 214 054    | 74 915        | 6 %    |
| <b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>         |            |           |           |              |               |        |

**ACTIF**

|   | Exercice N |           |           | Exercice N-1 | Ecart N-(N-1) | %   |
|---|------------|-----------|-----------|--------------|---------------|-----|
|   | Brut       | Amortiss. | Net       | Net          |               |     |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) |            |           |           |              |               |     |
| Ecart de conversion (actif) (V)           |            |           |           |              |               |     |
| <b>TOTAL GENERAL (I A V)</b>              | 1 883 064  | 191 065   | 1 691 999 | 1 639 856    | 52 143        | 3 % |

**BILAN (Edition provisoire)**

AFAD COTE D'OPALE

AFAD23

Période du : 01/01/2023 Au : 31/12/2023

Ecritures saisies ☒Ecritures validées ☒Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE : AFAD COTE D'OPALE

**PASSIF**

|   | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N-(N-1) | %     |
|---|------------|--------------|---------------|-------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                  |            |              |               |       |
| <b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>            |            |              |               |       |
| Fonds propres statutaires                             | 947 710    | 898 475      | 49 235        | 5 %   |
| Fonds propres complémentaires                         |            |              |               |       |
| <b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>            |            |              |               |       |
| Fonds statutaires                                     |            |              |               |       |
| Fonds propres complémentaires                         |            |              |               |       |
| <b>ECARTS DE REEVALUATION</b>                         |            |              |               |       |
| <b>RESERVES</b>                                       |            |              |               |       |
| Réserves statutaires ou contractuelles                |            |              |               |       |
| Réserves pour projet de l'entité                      |            |              |               |       |
| Autres réserves                                       | 44 768     | 44 768       |               |       |
| <b>REPORT A NOUVEAU</b>                               |            |              |               |       |
| <b>EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>               | 53 843     | 49 235       | 4 608         | 9 %   |
| <b>SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)</b>                   | 1 046 321  | 992 478      | 53 843        | 5 %   |
| <b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>                    |            |              |               |       |
| <b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</b>                  | 61 879     | 69 326       | -7 447        | -11 % |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                        |            |              |               |       |
| <b>TOTAL (I)</b>                                      | 1 108 200  | 1 061 804    | 46 396        | 4 %   |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                       |            |              |               |       |
| Fonds reportés liés aux legs et donations             |            |              |               |       |
| Fonds dédiés  |            |              |               |       |
| <b>TOTAL (II)</b>                                     |            |              |               |       |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>             |            |              |               |       |
| Provisions pour risques                               |            |              |               |       |
| Provisions pour charges                               | 77 008     | 56 953       | 20 055        | 35 %  |
| <b>TOTAL (III)</b>                                    | 77 008     | 56 953       | 20 055        | 35 %  |
| <b>DETTES</b>   |            |              |               |       |
| Emprunts Obligataires et assimilés                    |            |              |               |       |
| Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit | 166 255    | 193 875      | -27 621       | -14 % |
| Emprunts et dettes financières divers                 |            |              |               |       |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours      |            |              |               |       |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés              | 1 227      | 1 507        | -280          | -19 % |
| Dettes de legs ou donations                           |            |              |               |       |
| Dettes fiscales et sociales                           | 257 686    | 195 725      | 61 961        | 32 %  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |            |              |               |       |
| Autres dettes   | 81 623     | 129 991      | -48 368       | -37 % |
| Instruments de trésorerie                             |            |              |               |       |

## PASSIF

|  | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N-(N-1) | %    |
|--|------------|--------------|---------------|------|
| Produits constatés d'avance                |            |              |               |      |
| <b>TOTAL (IV)</b>                          | 506 791    | 521 099      | -14 308       | -3 % |
| <b>ECART DE CONVERSION (PASSIF) (V)</b>    |            |              |               |      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV +V)</b> | 1 691 999  | 1 639 856    | 52 143        | 3 %  |



# COMPTE DE RESULTAT (Edition provisoire)

AFAD COTE D'OPALE

AFAD23

Période du : 01/01/2023 Au : 31/12/2023

Ecritures saisies ☒ Comptes sans mouvement ☐  
 Ecritures validées ☒ Ecritures extra-comptables ☐

PARAMETRAGE AFAD CALAIS

|   | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N-(N-1) | %      |
|---|------------|--------------|---------------|--------|
| <b>PRODUIT D'EXPLOITATION</b>                                 |            |              |               |        |
| <b>COTISATIONS</b>  | 236        | 366          | -130          | -36 %  |
| <b>VENTES DE BIEN ET DE SERVICES</b>                          |            |              |               |        |
| Ventes de biens   |            |              |               |        |
| dont ventes de dons en nature                                 |            |              |               |        |
| Ventes de prestations   |            |              |               |        |
| dont participations des usagers                               | 115 250    | 98 214       | 17 036        | 17 %   |
| dont prestations organismes payeurs                           |            |              |               |        |
| dont prestations des autres organismes                        | 4 554      | 4 025        | 529           | 13 %   |
| dont parrainages  |            |              |               |        |
| <b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>                           |            |              |               |        |
| Concours publics et subventions d'exploitation                | 1 612 286  | 1 467 151    | 145 136       | 10 %   |
| Versements des fondateurs ou conso de la dotation consommable |            |              |               |        |
| Ressources liées à la générosité public                       |            |              |               |        |
| Dons manuels  |            |              |               |        |
| Mécénats  |            |              |               |        |
| Legs, donations et assurances-vie                             |            |              |               |        |
| Contributions financières                                     |            |              |               |        |
| <b>REPRISES SUR AMTS, DEPR, PROV ET TRANSFERTS DE CH</b>      | 153 006    | 146 099      | 6 907         | 5 %    |
| <b>UTILISATIONS DES FONDS DEDIES</b>                          |            |              |               |        |
| <b>AUTRES PRODUITS</b>  |            |              |               |        |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                      | 1 885 332  | 1 715 854    | 169 478       | 10 %   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                 |            |              |               |        |
| <b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>                                 |            |              |               |        |
| <b>VARIATION DE STOCK</b>                                     |            |              |               |        |
| <b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>                      | 178 202    | 165 699      | 12 503        | 8 %    |
| <b>AIDES FINANCIERES</b>                                      |            |              |               |        |
| <b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>                  | 89 509     | 88 348       | 1 161         | 1 %    |
| <b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>                                | 1 223 588  | 1 094 648    | 128 940       | 12 %   |
| <b>CHARGES SOCIALES</b>                                       | 280 764    | 280 244      | 521           |        |
| <b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS</b>      | 30 793     | 31 935       | -1 142        | -4 %   |
| <b>DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>                               | 35 432     | 771          | 34 661        | 4493 % |
| <b>REPORTS EN FONDS DEDIES</b>                                |            |              |               |        |
| <b>AUTRES CHARGES</b>   |            | 6 166        | -6 166        | -100 % |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                      | 1 838 289  | 1 667 811    | 170 478       | 10 %   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I + II)</b>                       | 47 043     | 48 043       | -1 000        | -2 %   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                    |            |              |               |        |
| <b>DE PARTICIPATIONS</b>                                      |            |              |               |        |

|   | Exercice N       | Exercice N-1     | Ecart N-(N-1)  | %             |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
| D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CR DE L'ACTIF IMMO       |                  |                  |                |               |
| AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES                   | 7 913            | 2 807            | 5 106          | 182 %         |
| REPRISE SUR PROVISION, DEPR ET TRANSFERTS DE CHARGE     |                  |                  |                |               |
| DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE                         |                  |                  |                |               |
| PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP                       |                  |                  |                |               |
| <b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                  | <b>7 913</b>     | <b>2 807</b>     | <b>5 106</b>   | <b>182 %</b>  |
| CHARGES FINANCIERES                                     |                  |                  |                |               |
| DOTATIONS AUX AMTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROV       |                  |                  |                |               |
| INTERETS ET CHARGES ASSIMILES                           | 2 304            | 2 670            | -366           | -14 %         |
| DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE                         |                  |                  |                |               |
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>                   | <b>2 304</b>     | <b>2 670</b>     | <b>-366</b>    | <b>-14 %</b>  |
| CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP                      |                  |                  |                |               |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III + IV)</b>                    | <b>5 609</b>     | <b>137</b>       | <b>5 472</b>   | <b>4003 %</b> |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I -II+III-IV)</b>     | <b>52 652</b>    | <b>48 180</b>    | <b>4 472</b>   | <b>9 %</b>    |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                  |                  |                  |                |               |
| SUR OPERATIONS DE GESTION                               | 620              | 261              | 359            | 138 %         |
| SUR OPERATIONS EN CAPITAL                               | 7 447            | 7 965            | -518           | -7 %          |
| REPRISE SUR PROV, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CH     |                  |                  |                |               |
| <b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                 | <b>8 067</b>     | <b>8 226</b>     | <b>-159</b>    | <b>-2 %</b>   |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                 |                  |                  |                |               |
| SUR OPERATIONS DE GESTION                               | 5 537            | 6 759            | -1 222         | -18 %         |
| SUR OPERATIONS EN CAPITAL                               |                  |                  |                |               |
| DOTATIONS AUX AMTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS |                  |                  |                |               |
| <b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>               | <b>5 537</b>     | <b>6 759</b>     | <b>-1 222</b>  | <b>-18 %</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                   | <b>2 530</b>     | <b>1 467</b>     | <b>1 063</b>   | <b>72 %</b>   |
| PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (VII)          |                  |                  |                |               |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (VIII)                         | 1 339            | 412              | 927            | 225 %         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                 | <b>1 901 312</b> | <b>1 726 887</b> | <b>174 425</b> | <b>10 %</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + IV + VI + VII + VIII)</b>     | <b>1 847 469</b> | <b>1 677 652</b> | <b>169 817</b> | <b>10 %</b>   |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                              | <b>53 843</b>    | <b>49 235</b>    | <b>4 608</b>   | <b>9 %</b>    |
| CONTRIBUTIIONS VOLONTAIRES EN NATURE                    |                  |                  |                |               |
| Dons en nature  |                  |                  |                |               |
| Prestations en nature                                   |                  |                  |                |               |
| Bénévolat   |                  |                  |                |               |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                  |                |               |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE         |                  |                  |                |               |
| Secours en nature                                       |                  |                  |                |               |
| Mise à disposition gratuite de biens                    |                  |                  |                |               |
| Préstations en nature                                   |                  |                  |                |               |
| Personnel bénévole                                      |                  |                  |                |               |
| <b>TOTAL</b>  |                  |                  |                |               |

## **1. Objet social et date d'arrêté des comptes :**

### ***1.1.1 Objet social***

L'Association a pour but l'aide apportée au domicile ou à partir du domicile aux familles ou à toute personne en situation de besoin, pour permettre l'accomplissement de l'ensemble de leurs tâches familiales et/ou ménagères, et/ou éducatives ou toute autre forme d'action à caractère sanitaire et social.

Ce travail est accompli par des Techniciennes de l'Intervention Sociale et Familiale (TISF) et des Auxiliaires de Vie Sociale (AVS) ou tout autre intervenant dont les qualités professionnelles sont garanties par l'Association.

### ***1.1.2 Durée de l'exercice***

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois, elle correspond à l'année civile du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

### ***1.1.3 Date d'arrêté des comptes***

Les comptes de l'exercice 2023 ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 8 avril 2024.

## **2. Faits majeurs de l'exercice**

### ***2.1.1 Evénements principaux de l'exercice***

Par 5 arrêts rendus le même jour, la Cour de Cassation aligne le droit interne sur les dispositions de la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne, telle qu'interprétée par la Cour de Justice de l'Union européenne, à propos de l'incidence de la suspension du contrat de travail pour maladie ou accident (professionnels ou non). Le salarié peut prétendre à ses droits à congés payés au titre de l'intégralité de la période d'arrêt. Le risque lié à ces différents arrêts a été évalué par l'association, une provision pour risques et charges a été constituée à hauteur de 24 669,92 € pour couvrir les périodes de congés de 2020 à 2023, pour les congés acquis de juin à décembre 2023, la provision de congés payés a été réévaluée afin de prendre en compte les salariés en arrêt longue durée.

L'arrêté du 12 mai 2023 constate l'agrément tacite d'un nouvel avenant BAD n°54 sur la valeur du point, signé le 5 octobre 2022. Il fixe la valeur du point à 5,77 euros rétroactivement à compter du 1er août 2022.

Suite à l'Assemblée Générale 2023, Monsieur Thorel Georges, pour des raisons d'âge et de santé, ne se représentant pas comme Président, la Vice-Présidente Madame Brunel Monique acceptant de lui succéder est désignée par le Conseil d'Administration Présidente de l'AFAD Côte d'Opale.

## **Méthode Générale**

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

Les comptes annuels de notre association pour cet exercice 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.

## 2.2 Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants :

Cette information n'est pas communiquée car elle consisterait à fournir une rémunération individuelle.

## 3. Informations relatives au bilan

### 3 - 1 Bilan actif

#### 3.1.1 Immobilisations, Amortissements pour dépréciation

##### - Modalités de détermination de la valeur des immobilisations :

La valeur des immobilisations est déterminée par le coût d'acquisition augmenté des frais de mise en service.

| Types d'immobilisations | Mode     | Durée       |
|-------------------------|----------|-------------|
| Agencements             | Linéaire | 10 ans      |
| Constructions           | Linéaire | 10 à 35 ans |
| Logiciels               | Linéaire | 1 à 3 ans   |
| Mobilier                | Linéaire | 10 ans      |
| Matériel de bureau      | Linéaire | 5 ans       |
| Matériel Informatique   | Linéaire | 3 à 5 ans   |
| Matériel de Transport   | Linéaire | 5 ans       |

##### - Immobilisations de l'exercice

| Intitulé                        | Immobilisations<br>au 01/01/2023 | Acquisitions | Cessions,<br>Mise au rebut,,, | Immobilisations<br>au 31/12/2023 |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------|-------------------------------|----------------------------------|
| 205 Logiciel                    | 9 165,48                         |              |                               | 9 165,48                         |
| 211 Terrains                    | 27 000,00                        |              |                               | 27 000,00                        |
| 213 Constructions               | 441 163,88                       |              |                               | 441 163,88                       |
| 2181 Agencement                 | 7 917,90                         |              |                               | 7 917,90                         |
| 2183 Matériel de bureau et info | 52 097,74                        | 6 819,00     | 7 157,67                      | 51 759,07                        |
| 2184 Mobilier de bureau         | 26 963,24                        |              | 179,90                        | 26 783,34                        |
| 2185 Matériel de Transport      | 14 354,38                        |              |                               | 14 354,38                        |
| 2385 Av et Acpt sur Immos       | 0,00                             | 1 350,00     |                               | 1 350,00                         |
| 275 Dépôts et cautionnements    | 148,00                           |              | 148,00                        | 0,00                             |
| TOTAL                           | 578 810,62                       | 8 169,00     | 7 485,57                      | 579 494,05                       |

- Amortissements de l'exercice

| Intitulé                        | Amortissements<br>au 01/01/2023 | Dotation  | Reprises<br>Mises au<br>rebus,,, | Amortissements<br>au 31/12/2023 |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------|----------------------------------|---------------------------------|
| 205 Logiciel                    | 9 165,48                        |           |                                  | 9 165,48                        |
| 213 Constructions               | 68 673,73                       | 19 601,45 |                                  | 88 275,18                       |
| 2181 Agencement                 | 4 754,52                        | 441,14    |                                  | 5 195,66                        |
| 2183 Matériel de bureau et info | 38 538,55                       | 9 274,85  | 7 157,67                         | 40 655,73                       |
| 2184 Mobilier de bureau         | 17 522,30                       | 1 475,58  | 179,90                           | 18 817,98                       |
| 2185 Matériel de Transport      | 14 354,38                       |           |                                  | 14 354,38                       |
| TOTAL                           | 153 008,96                      | 30 793,02 | 7 337,57                         | 176 464,41                      |

### 3 - 2 Bilan Passif

#### 3.2.1 Fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | A<br>L'OUVERTURE  | AFFECTATION<br>DU RESULTAT | AUGMENTATION     | DIMINUTION<br>OU<br>CONSOMMATION | A LA CLOTURE        |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 898 475,34        | 49 234,66                  |                  |                                  | 947 710,00          |
| Fonds propres avec droit de reprise | 0,00              |                            |                  |                                  | 0,00                |
| Ecart de réévaluation               | 0,00              |                            |                  |                                  | 0,00                |
| Réserves                            | 44 768,49         |                            |                  |                                  | 44 768,49           |
| Report à nouveau                    | 0,00              |                            |                  |                                  | 0,00                |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 49 234,66         | -49 234,66                 | 53 842,88        |                                  | 53 842,88           |
| <b>Situation nette</b>              | <b>992 478,49</b> | <b>0,00</b>                | <b>53 842,88</b> | <b>0,00</b>                      | <b>1 046 321,37</b> |
| Fonds propres consommables          | 0,00              |                            |                  |                                  | 0,00                |
| Subventions d'investissement        | 69 325,88         |                            |                  | 7 447,03                         | 61 878,85           |
| Provisions réglementées             | 0,00              |                            |                  |                                  | 0,00                |
| TOTAL                               | 1 061 804,37      | 0,00                       | 53 842,88        | 7 447,03                         | 1 108 200,22        |

#### 3.2.2 Méthodologie de calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite

Méthodologie de calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite :

L'âge de départ est fixé à 65 ans, l'indemnité est d'un demi mois de salaire tous les 5 ans, plafonnée à 3 mois

Au 31/12/2023 le taux d'actualisation IBOXX est de 3,70 %, la provision est de 52 338,87 €, il était au 31/12/2022 de 4,10 % et la provision était de 56 952,83 €

#### 3.2.3 Provisions de l'exercice

| VARIATION DES PROVISIONS            | A<br>L'OUVERTURE | REPRISE<br>DEPARTS | VARIATION    |            | A LA CLOTURE |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|--------------|------------|--------------|
|                                     |                  |                    | AUGMENTATION | DIMINUTION |              |
| Provision indmn départs en retraite | 56 952,83        | 14 417,23          | 9 803,27     |            | 52 338,87    |
| Provision pour charges sur CP       | 0,00             |                    | 24 669,02    |            | 24 669,02    |
| Provision dépr créances clients     | 13 640,31        |                    | 959,97       |            | 14 600,28    |



### ***3.2.4 Méthodologie de calcul des subventions d'investissement***

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des immobilisations qu'elles financent.

### ***3.2.5 Sûretés réelles accordées***

NEANT

## **4. Informations relatives au compte de résultat**

### ***4 - 1 Rémunération des administrateurs***

Aucune rémunération n'est versée aux administrateurs.

### ***4 - 2 Ventilation de l'effectif au 31 décembre 2023***

|          |                     |                    |                    |
|----------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Calais : | - 1 Cadre,          | Boulogne-Sur-Mer : | - 2 Administratifs |
|          | - 4 Administratifs, |                    | - 12 T.I.S.F.      |
|          | - 16 T.I.S.F.       |                    | - 7 A.V.S.         |
|          | - 14 A.V.S.         |                    |                    |

### ***4 - 2 Cotisations adhésion***

Les cotisations pour l'adhésion à l'association sont comptabilisées à la date du versement effectif par le bénéficiaire.

## **5. Engagements**

NEANT

## **6. Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice.**

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2023 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

## **7. Echéance des dettes et créances :**

| VENTILATION DES DETTES                   | Montant Brut      | A un an au plus   | A plus d'un an et moins 5 ans | A plus de 5 ans  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|
| Emprunts et dettes assimilés             | 166 254,50        | 27 992,12         | 115 016,19                    | 23 246,19        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 226,59          | 1 226,59          |                               |                  |
| Dettes fiscales et sociales              | 257 686,44        | 257 686,44        |                               |                  |
| Autres dettes                            | 81 623,39         | 81 623,39         |                               |                  |
| <b>Total</b>                             | <b>506 790,92</b> | <b>368 528,54</b> | <b>115 016,19</b>             | <b>23 246,19</b> |

Les créances figurant au bilan du 31 décembre 2023 sont à moins d'un an.

**ASSOCIATION AIDE FAMILIALE A DOMICILE COTE D'OPALE**  
**266 Avenue Roger Salengro**  
**62100 CALAIS**

|  |
|--|
| <b>Annexe au bilan</b><br><b>Exercice 2023</b> |
|--|

**Emprunts et dettes financières**

|   |                  |
|---|------------------|
| Emprunt acquisition locaux Boulogne-Sur-Mer | 92 096,04        |
| Emprunt acquisition locaux Calais           | <u>74 158,46</u> |
|   | 166 254,50       |

**Dettes fiscales et sociales**

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Personnel avance et acompte   | - 2 300,00       |
| Maintien mutuelle             | - 484,92         |
| Prime de Partage de la Valeur | 54 000,00        |
| Congés payés                  | 149 999,14       |
| Organismes sociaux            | 42 421,22        |
| Etat                          | <u>14 051,00</u> |
|                               | 257 686,44       |

**Autres dettes**

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Dotation CD TISF                    | 55 961,26       |
| Dotation CD TISF prévention précoce | 10 517,68       |
| Indemnités kms décembre             | 7 779,94        |
| Clients créditeurs                  | 4 768,23        |
| Aide CAF participations familiales  | <u>2 596,28</u> |
|                                     | 81 623,39       |

**Charges constatées d'avance**

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Charges d'exploitation | 5 606,31 |
|------------------------|----------|

**Autres créances**

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| Indemnités journalières CPAM       | 1 622,57         |
| Indemnités journalières prévoyance | 3 369,42         |
| Subvention CAF                     | 23 401,00        |
| Remboursement de formations        | <u>15 378,91</u> |
|                                    | 43 771,90        |

**Clients et comptes rattachés**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Solde des comptes clients                        | 30 696,48          |
| Provision pour dépréciation des créances clients | <u>- 14 600,28</u> |
|  | 16 096,20          |

**ASSOCIATION AIDE FAMILIALE A DOMICILE COTE D'OPALE**  
**266 Avenue Roger Salengro**  
**62100 CALAIS**

|   |
|---|
| <b>Annexe au Compte de résultat</b><br><b>Exercice 2023</b> |
|---|

**Concours publics et subventions d'exploitation**

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>Concours publics :</b>           |                     |
| Caisse d'Allocations Familiales     | 681 353,31          |
| Département                         | 906 032,06          |
| <b>Subventions d'exploitation :</b> |                     |
| CAF                                 | 23 401,00           |
| Mairie d'Outreau                    | 1 500,00            |
|                                     | <u>1 612 286,37</u> |

**Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charges :**

|  |                   |
|--|-------------------|
| Remboursements de formations                                 | 24 173,19         |
| Remboursements d'indemnités journalières de Sécurité Sociale | 79 935,20         |
| Remboursements d'indemnités journalières de prévoyance       | 34 480,00         |
| Reprises sur provisions de départ en retraite                | 14 417,23         |
|  | <u>153 005,62</u> |

**Charges exceptionnelles**

|   |                 |
|---|-----------------|
| Différences d'arrondis                        | 6,29            |
| Caution Paritel non récupérée                 | 148,00          |
| Clients insolvable 2023 (dont surendettement) | 5 383,00        |
|   | <u>5 537,29</u> |

**Produits exceptionnels :**

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Différences d'arrondis  | 1,58          |
| Chèque non débité       | 6,80          |
| Clients créditeurs 2023 | 611,94        |
|                         | <u>620,32</u> |