

S.O.F.I.E.
Association « Saint-Omer Flandre Interface d'Entreprises »

Maison du Développement Economique
16, Place Victor Hugo
62500 SAINT-OMER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

AUDIT ET CONSEIL DS

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables de Lille
Inscrite à la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes

171 BIS RUE DE THEROUANNE - 62500 SAINT OMER

Ce rapport contient 26 pages

S.O.F.I.E.

Association « Saint-Omer Flandre Interface d'Entreprises »

Maison du Développement économique

16, Place Victor Hugo

62500 SAINT OMER

Exercice clos le 31/12/2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES COMPTES ANNUELS**

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **S.O.F.I.E.** 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 à la fin de cet exercice.

II. 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^{ER} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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.

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.



S.O.F.I.E.

Association « Saint-Omer Flandre Interface d'Entreprises »

Exercice clos le 31/12/2023

IV. 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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

V. 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.

S.O.F.I.E.

Association « Saint-Omer Flandre Interface d'Entreprises »

Exercice clos le 31/12/2023

VI. 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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante

A Saint Omer, le 3 juin 2024,

Le Commissaire aux Comptes,
AUDIT ET CONSEIL DS,
Représentée par
Stéphanie DESORME



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 la société 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.



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	32 628	28 119	4 509	6 701
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	42 121	34 740	7 381	10 938
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	74 749	62 860	11 889	17 639
	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				550
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	52 030	7 000	45 030	25 620
	Autres créances	145 870		145 870	302 708
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	339 449		339 449	290 672
	Charges constatées d'avance	15 554		15 554	29 020
	TOTAL (II)	552 903	7 000	545 903	648 570
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		627 652	69 860	557 792	666 209

(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



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	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	404 125	330 471
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(111 705)	73 654
	Total des fonds propres	292 419	404 125
	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		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	292 419	404 125
Provisions	Provisions pour risques	45 908	98 342
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	45 908	98 342
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		10 000
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		10 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 770	47 119
	Dettes fiscales et sociales	156 891	106 404
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	700	220
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	103	
	Total des dettes	219 464	153 743
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	557 792	666 209
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(111 705,13)	73 653,87
	(1) Dont à moins d'un an	219 464	153 743
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
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		
	Prestations de services	23 347	24 205
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	594 059	565 935
	Dons		
	Cotisations	34 705	31 190
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	14	4
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	159 022	165 650
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	811 148	786 984
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	440 796	299 812
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 117	9 682
	Rémunération du personnel	349 618	273 376
	Charges sociales	124 023	113 989
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 321	15 010
	Dotation aux provisions		2 678
	Autres charges	5	45
	Total des charges d'exploitation	934 879	714 591
Produits financiers Charges financières	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(123 732)	72 392
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 282	1 063
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	2 282	1 063
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(121 449)	73 456
	Produits exceptionnels	50 296	11 198
	Charges exceptionnelles	50 552	1 000
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(256)	10 198
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	10 000	10 000
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	873 726	799 245
	TOTAL DES CHARGES	985 431	725 591
	EXCEDENT ou DEFICIT	(111 705)	73 654
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



Annexes



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **557 792 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **873 726 euros** et un total **charges** de **985 431 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-111 705 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Objectif social de l'association

La mission essentielle de l'association est de conduire un programme de développement économique portant sur le développement des entreprises existantes, la promotion du territoire et l'implantation de nouvelles entreprises, d'associer et de coordonner les acteurs territoriaux concernés par ce programme et de mettre en oeuvre les actions relevant de ce programme.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Stocks et en cours

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

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

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

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Fonds dédiés

Certaines ressources reçues sont affectées à un projet de l'Association. Celle-ci s'engage à les affecter à un projet déterminé, conformément à la convention signée avec le financeur. En fin d'exercice, la partie des ressources dédiées par le tiers financeur à des projets définis qui n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris, est comptabilisé au compte de passif « Fonds dédiés », avec pour contrepartie une charge. Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Informations sur les postes du compte de résultat

Art. 431-9 règlement comptable ANC n°2018-06

> L'association a perçu des subventions pour 594 059€ décomposées comme suit :

- Pour le fonctionnement de l'association 527 200€ financées par la Communauté d'agglomération du Pays de St Omer, la Communauté de Communes du Pays de Lumbres et de la Communauté de Communes de la région d'Audruicq,

- Pour l'étude faisabilité du projet "Cités des industries" 33 526€ financées par ARC France,

- Pour le salon du travail 24 000€ financées par la Communauté d'agglomération du Pays de St Omer et la Communauté de Communes du Pays de Lumbres,

- Pour l'embauche d'apprentis, 9 333€ financées par l'Etat.

> L'association a perçu 125 000€ financés par la CAPSO pour le fonctionnement et l'animation de la MDE de la CAPSO.

> L'association a facturé 16 500€ à la CCI Région des Hauts-de-France pour la gestion du port de Arques.



Immobilisations

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	32 628				32 628
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 628				32 628

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	39 550	2 571			42 121
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 550	2 571			42 121

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					

TOTAL	72 178		2 571			74 749
--------------	---------------	--	--------------	--	--	---------------



Amortissements

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	25 927	2 192		28 119
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 927	2 192		28 119
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	28 612	6 128		34 740
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 612	6 128		34 740
TOTAL		54 539	8 321		62 860



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	48 342		2 434	45 908
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	50 000		50 000	
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	98 342		52 434	45 908
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	7 000			7 000
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	7 000			7 000
TOTAL GENERAL		105 342		52 434	52 908

Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 	2 434	50 000
----------------------------	--	-------	--------

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			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	7 000	7 000	
	Autres créances clients	45 030	45 030	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 726	1 726	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	141 100	141 100	
	Groupe et associés	3 044	3 044	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	15 554	15 554	
TOTAL DES CREANCES		213 454	213 454	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
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				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	61 770	61 770		
	Personnel et comptes rattachés	77 167	77 167		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 749	41 749		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	37 975	37 975		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	700	700		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	103	103		
TOTAL DES DETTES		219 464	219 464		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 812	17 190	1 623	9,44
Dettes fiscales et sociales	36 793	41 242	(4 449)	-10,79
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	480		480	
TOTAL	56 085	58 431	(2 346)	-4,02



Charges à payer (détail)

au 31/12/2023

Libellé	Montant
FNP - CHARG LOC HAZ 2017/2018	3 600
FNP - VALOXY PAIE 12/2023	202
FNP - QUAI 1848 - DEJ 07/12	150
FNP - VALOXY	600
FNP - CAC AUDIT ET CONSEILS 2023	2 500
FNP - SIMI 2023 HDF	7 000
FNP - QUAI 1848 27/06/23	25
FNP - QUAI 1848 19/12/23	408
FNP - LA POSTE 12/2023	295
FNP - REPINFO - TEL 12/2023	349
FNP - POLE SANTE TRAVAIL - REGUL 2023	214
FNP - LOC SALLE 2S2023	3 470
AAE - BRASSEUR Léa	40
AAE - CORNILLE FANNY AVR258	40
AAE - BPN F1313	400
PROVISION CP/RTT AU 31/12/2023	20 117
PROV. CH. CP/RTT AU 31/12/2023	10 616
TAXE SUR LES SALAIRES A PAYER	4 920
ABONDEMENT A PAYER	1 140
Totalisation	56 085



Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	15 554	29 020	(13 467)	-46,41
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	15 554	29 020	(13 467)	-46,41



Charges constatées d'avance (détail)

au 31/12/2023

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - ETD SOLUTIONS - MAINT. SITE 150123	01/01/2024	14/01/2024	12		
CCA - AXA MULTIRISQUE ASSO 010523-300423	01/01/2024	30/04/2024	247		
CCA - AXA MULTIRISQUE INFO 010523-300424	01/01/2024	30/04/2024	327		
CCA - ETD SOLUTIONS 150123-140124	01/01/2024	14/01/2024	24		
CCA - REPINFO 231223-220124	01/01/2024	22/01/2024	122		
CCA - ETD SOLUTIONS - MAINT SITE INTERNE	01/01/2024	14/01/2024	11		
CCA - REPINFO 240123-230126	01/01/2024	23/01/2026	877		
CCA - ETD SOLUTIONS - HEBERGEMENT 150123	01/01/2024	14/01/2024	29		
CCA - REPINFO 180123-170124	01/01/2024	17/01/2024	2		
CCA - REPINFO - MAINTENANCE 011123-31102	01/01/2024	31/10/2024	1 500		
CCA - GLORIAN BUREAUTIQUE 251123-250224	01/01/2024	24/02/2024	203		
CCA - BNP LEASING IT2024	01/01/2024	31/03/2024	503		
CCA - QUADIENT			470		
CCA - EXPLORE - SOFIE			3 875		
CCA - FIRST ECO - MDE			61		
CCA - JOURNAL DES ENTREPRISES - MDE			183		
CCA - LA VOIX DU NORD 01/24			15		
CCA - ECONOMIE & TERRITOIRE 171122-16112			2 834		
CCA - PRISMA MEDIA / CAPITAL 011023-0109			45		
CCA - CAP FINANCIALS - 190123-180124			252		
CCA - CADRES ET DIRIGEANTS INTERACTIVE S			3 000		
CCA - STOCKS GOODIES			963		
Totalisation			15 554		



Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	361	23 816	(23 455)	-98,48
Autres créances	145 745	302 575	(156 831)	-51,83
TOTAL	146 106	326 392	(180 286)	-55,24



Produits à recevoir (détail) au 31/12/2023

Libellé	Montant
FACTURES CLIENTS, A ETABLIR	361
PAR - AIDE APPRENTI 4T2023 FLORA	1 500
IJSS A RECEVOIR	862
SUBVENTION CAPSO 2023 A RECEVOIR	106 100
SUBVENTION CCRA 2023 A RECEVOIR	35 000
INTERETS SUR LIVRET A RECEVOIR	2 282
Totalisation	146 106



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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	330 471	73 654		404 125
Résultat de l'exercice	73 654	(111 705)	73 654	(111 705)
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)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	404 125	(38 051)	73 654	292 419



Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Subvention CAPSO - ARLES CONSEIL	8 200	8 200		
Subvention CCPL - ARLES CONSEIL	1 800	1 800		
TOTAL	10 000	10 000		

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				



Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		5	
	Professions intermédiaires			
	Employés		1	
	Ouvriers			
	TOTAL		6	



Annexe libre

Etat exprimé en euros

Provision pour risques

L'agence SOFIE avait bénéficié d'une convention de subvention avec la société ARJOWIGGINS. Cette convention portait sur la revitalisation du bassin d'emploi, suite au projet de restructuration affectant son établissement de Wizernes.

Cette subvention avait été cotroyée à hauteur de 100 000 euros, dont un premier versement de 50 000 euros en 2017 représentant la création de 10 emplois (5 000 euros par création d'emploi).

Le solde du versement non reçu a fait l'objet d'une provision pour risque de 50 000 euros au 31/12/2018. Au 31/12/2023, cette provision a fait l'objet d'une reprise afin de constater la perte définitive de cette créance.

Provision pour indemnités de départ à la retraite

L'association a procédé à l'évaluation de l'engagement social pour départ à la retraite de ses salariés (indemnités prévues dans la convention collective des Organismes de Développement Economique). La provision au 31/12/2023 s'élève à 45KE (charges sociales incluses). La méthode de calcul retenue pour évaluer l'engagement est la méthode des unités de crédits projetées. Les critères suivants ont été retenus pour évaluer l'engagement :

- Départ volontaire à 64 ans
- Taux de turn over faible
- Taux de progression annuelle des salaires = 2%
- Taux d'actualisation = 3.2 %
- Table de mortalité = Insee 2016-2018

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel dégage une charge de 256€ sur l'exercice et se décompose comme suit:

- Les produits exceptionnels s'élèvent à 50 296€. Ils contiennent:
 - *la reprise de provision pour le litige de la subvention ARJOWIGGINS à hauteur de 50 000€.
 - *des régularisations diverses pour 296€
- Les charges exceptionnelles s'élèvent à 50 551€. Elles comportent:
 - * la perte constatée sur la créance ARJOWIGGINS à hauteur de 50 000€.
 - *des régularisations diverses pour 551€

