

GCSMS SIAO HAUTS DE SEINE

4 RUE DE L'ABBE HAZARD

92000 NANTERRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

GCSMS SIAO HAUTS DE SEINE

4 RUE DE L'ABBE HAZARD

92000 NANTERRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

A l'Assemblée Générale du GCSMS SIAO DES HAUTS DE SEINE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du GCSMS SIAO DES HAUTS DE SEINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 GCSMS SIAO HAUTS DE SEINE 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 820-10 et L. 820-7 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.

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 le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux membres de l'associations 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 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 l'administrateur.

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.

Fais à Paris,

FIDELIANCE AUDIT
Commissaire aux comptes
Compagnie Régionale de Paris

Signé par Paul Sia
Le 16/06/2025

ID: tx_aznb3q92bx0O



Paul Alexis SIA

Comptes annuels au 31 décembre 2024

BILAN - ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amts / Dépr.	Net	NET
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, droits, et licences	17 043	17 043	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	406 387	352 462	53 925	112 351
Avances et acomptes	1 030	0	1 030	0
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	24 490	0	24 490	24 490
ACTIF IMMOBILISE	448 950	369 505	79 445	136 841
Avances et acomptes versés	0	0	0	0
Usagers et comptes rattachés	910	0	910	1 210
Autres créances	9 977	0	9 977	39 320
Disponibilités	2 328 472	0	2 328 472	2 972 159
ACTIF CIRCULANT	2 339 359	0	2 339 359	3 012 689
Charges constatées d'avance	27 115		27 115	23 702
COMPTES DE REGULARISATION	27 115	0	27 115	23 702
TOTAL GENERAL	2 815 424	369 505	2 445 919	3 173 232

BILAN - PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	12 000	12 000
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projets de l'entité	477 124	477 124
Report à nouveau	784 944	604 530
Résultat de l'exercice	-271 279	180 414
Subvention d'investissement	12 934	17 674
FONDS PROPRES	1 015 723	1 291 742
Provisions pour risques	260 000	120 000
FONDS DEDIES	260 000	120 000
Subvention de fonctionnement	663 746	878 784
EMPRUNTS ET DETTES	663 746	878 784
Dettes, emprunts	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 015	337 963
Dettes fiscales et sociales	406 636	542 944
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 800	1 800
EMPRUNTS ET DETTES	506 450	882 707
Produits constatés d'avance	0	0
Comptes de régularisation	0	0
TOTAL GENERAL	2 445 919	3 173 232

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
Concours publics et subventions d'exploitations	3 638 737	3 723 051
Autres subventions	0	0
Reprises sur amortissements, provisions, et transferts de charges	2 864	89 637
Cotisations	2 100	2 500
Utilisation de fonds dédiés	0	0
Autres produits	1 129	35 168
PRODUITS D'EXPLOITATION	3 644 830	3 850 356
Autres achats et charges externes	868 125	739 480
Impôts, taxes, et versements assimilés	240 764	176 715
Salaires et traitements	1 848 885	1 708 648
Charges sociales	823 899	689 799
Dotations aux amortissements sur immobilisations	211 066	148 395
Reports en fonds dédiés	0	1 169 528
Autres charges	51 154	96
CHARGES D'EXPLOITATION	4 043 893	4 632 660
RESULTAT D'EXPLOITATION	-399 063	-782 304
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et assimilés	20 619	20 311
PRODUITS FINANCIERS	20 619	20 311
Intérêts et charges assimilées	0	0
CHARGES FINANCIERES	0	0
RESULTAT FINANCIER	20 619	20 311
Sur opération de gestion	9 300	0
Sur opération en capital	4 740	4 740
Reprises sur provisions, dépréciations, et transferts de charges	0	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS	14 040	4 740
Sur opération de gestion	14 999	55 830
Sur opération en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations, et provisions	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 999	55 830
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-959	-51 090
Report de ressources non utilisées	108 124	993 498
Engagement à réaliser sur ressources affectées	0	0
TOTAL DES PRODUITS	3 679 489	3 875 407
TOTAL DES CHARGES	4 058 892	4 688 490
RESULTAT DE L'EXERCICE	-271 279	180 414
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE	0	0
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES EN NATURE	0	0

1. Faits caractéristiques

Les versements de la subvention d'exploitation ont été reçus aux dates suivantes :

24/05/2024	Subvention DRIHL 92 – 1 ^e versement	1 281 070 €
20/12/2024	Subvention DRIHL 92 – 2 ^e versement	890 743 €
<u>24/12/2024</u>	<u>Subvention DRIHL 92 – 3^e versement</u>	<u>226 200 €</u>
TOTAL		2 398 013 €

On peut noter que, au regard de l'évolution de l'activité du SIAO sur l'année 2025 accentuant les besoins de financement, que le calendrier de versement des acomptes a fait l'objet d'une discussion particulière avec son financeur afin de multiplier les dates de versement ainsi qu'afin de minimiser l'impact du besoin en fonds de roulement.

2. Objet social, nature des activités et moyens disponibles

Le Groupement se propose de faciliter, sur son territoire d'intervention et à partir d'une évaluation partagée des situations, l'accès à un logement ou à un hébergement des personnes en difficulté qui n'en ont pas. Le Groupement est saisi de la situation de ces personnes par tout organisme intervenant dans le dispositif d'accueil, d'hébergement et d'insertion des personnes sans domicile ou par tout service ou établissement en charge de personnes sans domicile ou risquant de l'être.

Les orientations prononcées en son nom tiennent compte des particularités des personnes et de leurs choix motivés, ainsi que du projet d'établissement de la structure vers laquelle elles seraient dirigées.

Le Groupement veille au respect par les établissements d'accueil du principe de continuité des prises en charge, y compris lorsque les orientations décidées ne peuvent pas prendre immédiatement effet.

Il assure la fonction d'observatoire de l'accès à l'hébergement et au logement temporaire et durable par la mesure et l'analyse d'indicateurs qu'il définit, en lien avec les pouvoirs publics, à partir des données de mise à l'abri ou d'hébergement d'urgence et celles fournies par les acteurs de l'insertion. Il peut, dans le cadre de cette mission, répondre à des demandes d'études des pouvoirs publics et il leur communique, ainsi qu'aux établissements du champ, les rapports de son activité.

Il est force de proposition et dans une démarche de promotion de l'innovation et l'expérimentation sur l'ensemble du parcours résidentiel allant de l'hébergement au logement, ainsi que sur les modalités d'intervention sociale. Cette fonction peut se décliner par l'élaboration de projets.

Dans une perspective d'évaluation et d'amélioration de ses orientations, en y associant des représentants des usagers, il tire de ses analyses des recommandations de bonnes pratiques à destination des établissements d'accueil.

Afin de permettre au groupement la réalisation de son objet social, la DRIHL subventionne l'activité.

3. Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les comptes annuels de l'exercice sont élaborés et présentés conformément aux dispositions législatives et réglementaires françaises ainsi qu'aux pratiques généralement admises en France.

En particulier, le groupement présente ses comptes annuels selon les principes et méthodes comptables définis par le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés tel que présenté par le règlement n°2018-06 adopté par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) le 5 décembre 2018 et modifié par le règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019.

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est faite dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation. Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

L'ensemble des notes et tableaux présentés dans cette annexe sont exprimés en euros sauf indication contraire.

Le GCSMS SIAO Hauts-de-Seine s'inscrit dans une démarche d'amélioration des processus comptables et financiers, ces processus ont étant testés par le Commissaire aux Comptes.

4. Résultat

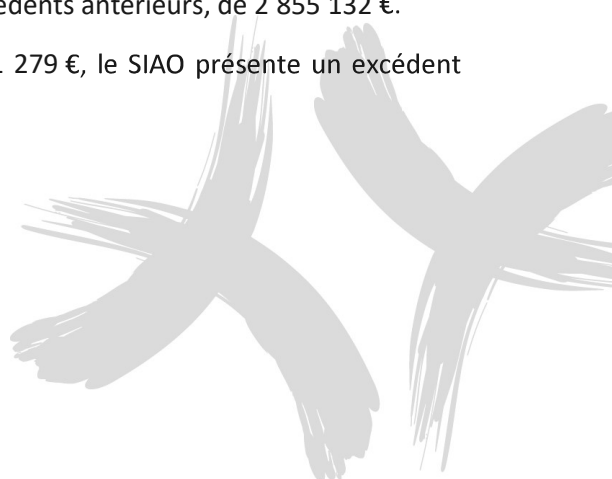
Le résultat étant soumis aux autorités de contrôle, il présente un caractère provisoire dans l'attente de l'arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat comptable est un déficit de 271 279 €.

Le résultat comptable est à interpréter au regard de la reprise d'excédents antérieurs d'un montant 457 119 €.

En effet, au titre de l'exercice 2024, le SIAO a ainsi encaissé une subvention de 2 398 013 €, correspondant à une subvention allouée par son financeur, avant reprise des excédents antérieurs, de 2 855 132 €.

Ainsi, bien que le compte de résultat présente un déficit de 271 279 €, le SIAO présente un excédent budgétaire de 185 845 €.



5. Informations relatives aux postes de l'actif

5.1. Les immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont tous calculés selon le mode linéaire et les durées suivantes :

- Installation, agencement et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique : 2 à 5 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Mobilier : 10 ans

Etat des immobilisations (corporelles et incorporelles) :

POSTES DU BILAN	31/12/2023	Augmentation	Diminutions	31/12/2024
Logiciels	17 043			17 043
Inst. générales, agenc., aménag. divers	222 513	2 169		224 682
Matériel de transport	9 525	25 470	-16 980	18 015
Matériel de bureaux et informatique	121 340			121 340
Mobilier	42 350			42 350
TOTAL	412 771	27 639	-16 980	423 430

Etat des amortissements :

POSTES DU BILAN	31/12/2023	Augmentation	Diminutions	31/12/2024
Amort. logiciels	17 043			17 043
Amort. inst. générales, agenc., aménag. divers	126 783	59 753		186 536
Amort. matériel de transport	9 526	3 255	-1 981	10 800
Amort. matériel de bureaux et informatique	106 579	6 843		113 422
Amort. mobilier	40 490	1 215		41 705
TOTAL	300 420	71 066	-1 981	369 505

En raison du déménagement prévu sur le 4^e trimestre 2025, le plan d'amortissement des immobilisations inscrites au poste « installations générales, agencements, et aménagement divers » a fait l'objet d'une modification afin que l'intégralité de ces investissements soient amortis au 30 septembre 2025. Cela s'est traduit par une augmentation des amortissements de 39 220 € sur l'exercice.

Immobilisations financières :

Les immobilisations financières correspondent exclusivement à des dépôts de garantie.

5.2. Les disponibilités

Les disponibilités du GCSMS SIAO Hauts-de-Seine au 31 décembre 2024 s'élèvent à un montant total de 2 328 472 €, se décomposant comme suit :

POSTES DU BILAN	31/12/2023	31/12/2024
Compte courant	301 124	265 962
Compte Livret A	81 772	84 225
Compte sur livret associatif	159 864	163 061
Compte de trésorerie	1 728 473	1 815 225
Compte à terme	700 926	0
TOTAL	2 972 159	2 328 472

Il est à noter que le niveau élevé des disponibilités permet au SIAO de financer son besoin en fonds de roulement en finançant ses dépenses des 1^e et 2^e semestre de chaque année, les subventions étant traditionnellement versées aux environs des mois de juin et décembre de l'année.

5.3. État des créances.

Toutes les créances sont à échéance de moins d'un an à l'exception d'un dépôt de garantie versé pour le loyer, pour les cartes essence et pour les places de parking des véhicules.

6. Informations relatives aux postes du bilan – passif :

6.1. Variations des fonds associatifs

POSTES DU BILAN	Ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	12 000				12 000
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	477 124				477 124
Réserves	604 530	180 414			784 944
Report à nouveau	180 414	-180 414		-271 279	-271 279
Exécédent de l'exercice					
Situation nette	1 274 068	0	0	-271 279	1 002 789
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	17 674			-4 740	12 934
Provisions réglementées					
FONDS PROPRES	1 291 742	0	0	-276 019	1 015 723

6.2. Variations des fonds dédiés

POSTES DU BILAN	OUVERTURE	ENCAISSEMENT	UTILISATIONS		TRANSFERTS	CLOTURE
			Consommation	Reprise		
Subventions SIAO						
CNR 2018	50 720					50 720
Financement ETP 2019	58 174					58 174
Colonie de vacances	75 559					75 559
Système d'information	3 500					3 500
Aide alimentaire	6 971					6 971
Ukraine	23 876					23 876
Cellule Mobile	76 929		-76 929			0
SUBVENTIONS	295 729		-76 929	0	0	218 800
Subventions PASH						
Plateforme	583 055	1 240 724	-1 271 919	-106 914		444 946
SUBVENTIONS	583 055	1 240 724	-1 271 919	-106 914	0	444 946
Ressources liées à la générosité du public						
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0	0	0	0	0	0
FONDS DEDIES	878 784	1 240 724	-1 348 848	-106 914	0	663 746

6.3. État des créances et des dettes

Toutes les dettes sont à échéance de moins d'un an.

7. Informations relatives au compte de résultat

7.1. Produits d'exploitation

Subventions

Le montant total des subventions accordées par la DRIHL UT 92 s'élève à 3 638 737 € dont :

- Subventions DRIHL – SIAO : 2 398 013 €
- Subventions DHRIL – PASH : 1 240 724 €

Cotisations

La convention constitutive du GCSMS SIAO Hauts-de-Seine prévoit que les membres contribuent annuellement au budget du GCSMS à hauteur de :

- **Personne morale :** 100 €
- **Personne physique :** 20 €

Le montant total des cotisations annuelles s'élève à 2 100,00 €. Le SIAO enregistre les cotisations dès l'appel à cotisation. Cet appel est constaté comme un produit.

A la clôture, des créances sont constatées pour la partie non encaissée.

7.2. Produits financiers

Le Livret A, les comptes à terme et le Compte sur livret associatif ont rapporté 20 618 € d'intérêts en 2024.

7.3. Rémunérations et avantages des deux plus hauts cadres bénévoles et salariés

Les personnes concernées sont l'Administrateur, le Directeur Général.

Une seule des personnes concernées bénéficie d'une rémunération, son indication conduirait à fournir une information individuelle et de nature confidentielle.

7.4. Indemnités de Fin de Carrière (IFC)

Les engagements retraite correspondent à la valeur actuelle probabilisée des indemnités de départ en retraite variable en fonction de l'ancienneté totale et des rémunérations des salariés.

Compte tenu du niveau d'ancienneté des salariés du Groupement, les engagements de retraite, jugés non significatifs, ne sont pas comptabilisés.

7.5. Compte de résultat ventilé par structure

COMPTE DE RESULTAT	SIAO	PASH	Fonds dédiés
Concours publics et subventions d'exploitations	2 398 013	1 240 724	0
Autres subventions	0	0	0
Reprises sur amortissements, provisions, et transferts de charges	1 919	945	0
Cotisations	1 407	693	0
Utilisation de fonds dédiés	0	0	0
Autres produits	1 129	0	0
PRODUITS D'EXPLOITATION	2 402 468	1 242 362	0
Autres achats et charges externes	541 531	326 594	0
Impôts, taxes, et versements assimilés	164 099	70 028	6 637
Salaires et traitements	1 235 886	559 529	53 469
Charges sociales	548 166	255 654	20 080
Dotations aux amortissements sur immobilisations	152 733	58 333	0
Reports en fonds dédiés	0	0	0
Autres charges	51 154	0	0
CHARGES D'EXPLOITATION	2 693 569	1 270 138	80 186
RESULTAT D'EXPLOITATION	-291 101	-27 776	-80 186
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0	0
Autres intérêts et assimilés	20 619	0	0
PRODUITS FINANCIERS	20 619	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0	0
CHARGES FINANCIERES	0	0	0
RESULTAT FINANCIER	20 619	0	0
Sur opération de gestion	3 720	5 580	0
Sur opération en capital	4 740	0	0
Reprises sur provisions, dépréciations, et transferts de charges	0	0	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 460	5 580	0
Sur opération de gestion	6 000	8 999	0
Sur opération en capital	0	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations, et provisions	0	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 000	8 999	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 460	-3 419	0
Report de ressources non utilisées	0	31 195	76 929
Engagement à réaliser sur ressources affectées	0	0	0
TOTAL DES PRODUITS	2 431 546	1 279 137	76 929
TOTAL DES CHARGES	2 699 569	1 279 137	80 186
RESULTAT DE L'EXERCICE	-268 022	0	-3 257