



www.altoneo.com



Être bien entouré, ça change tout !

AUDIT & COMMISSARIAT AUX COMPTES

ALTONEO AUDIT

15 rue des Bordagers Changé - CS 92107 - 53063 LAVAL Cedex 9

Tél. 02 43 53 81 61

Capital de 260 665 € - 499 885 333 RCS LAVAL

N° TVA intracommunautaire : FR 24 499 885 333

ASSOCIATION AIDE ACCUEIL

Association Loi 1901

16 rue de Bretagne

49000 - ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ASSOCIATION AIDE ACCUEIL
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association AIDE ACCUEIL,

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 AIDE ACCUEIL 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^{er} 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 notamment pour ce qui concerne les différentes subventions octroyées.

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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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.

Fait à Angers, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes,

ALTONEO AUDIT

Thierry DOHIN

Associé Responsable Technique



Julien MALCOSTE

Associé Représentant Légal



		Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	298	196	102	1 981
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	11 942	11 942		248
Autres immobilisations corporelles	37 239	21 433	15 806	14 686
Immobilisations corporelles en cours	13 000		13 000	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	44 889		44 889	40 313
TOTAL I	107 369	33 571	73 798	57 228
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	110 289	17 806	92 483	94 580
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	398 317		398 317	494 282
Valeurs mobilières de placement	602 604		602 604	2 604
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 903 345		1 903 345	2 366 982
Charges constatées d'avance	2 308		2 308	9 200
TOTAL III	3 016 862	17 806	2 999 056	2 967 649
IV				
Frais d'émission des emprunts				
V				
Primes de remboursement des obligations				
VI				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 124 231	51 377	3 072 854	3 024 877

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	13 134	13 134
Fonds propres complémentaires	100	100
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	140 588	132 447
Autres réserves	853 708	663 244
Report à nouveau	206 588	215 330
Excédent ou déficit de l'exercice	81 003	189 863
Situation nette	1 295 122	1 214 118
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		145
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 295 122	1 214 263
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	921 194	1 031 128
TOTAL III	921 194	1 031 128
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	239 857	215 221
TOTAL IV	239 857	215 221
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	40 883	40 244
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 484	134 684
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	221 196	220 695
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17 119	21 229
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	145 000	147 412
TOTAL V	616 681	564 264
Ecart de conversion passif		
VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 072 854	3 024 877

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	180	250
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	774 828	662 267
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 328 779	3 079 174
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	3 530	1 200
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	7 000	9 300
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	77 168	55 635
Utilisations des fonds dédiés	198 917	27 796
Autres produits	15 538	12 836
TOTAL I	3 405 941	3 848 458
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 559 752	1 239 772
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	105 025	77 483
Salaires et traitements	1 034 394	885 217
Charges sociales	459 293	358 561
Dotations aux amortissements et dépréciations	15 477	16 190
Dotations aux provisions	61 720	93 598
Reports en fonds dédiés	88 983	947 974
Autres charges	25 388	27 779
TOTAL II	3 350 032	3 646 574
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	55 909	201 884
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	33 848	1 941
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	33 848	1 941
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	33 848	1 941
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	89 758	203 825

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	11 848	6 974
Sur opérations en capital	145	600
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	11 993	7 574
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	12 969	21 334
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	12 969	21 334
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-976	-13 760
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	7 778	202
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 451 782	3 857 973
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 370 779	3 668 109
EXCEDENT OU DEFICIT	81 003	189 863
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	98 934	118 458
Prestations en nature	83 051	81 838
Bénévolat	84 492	83 310
TOTAL	266 477	283 606
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	98 934	118 458
Mise à disposition gratuite de biens	71 319	70 348
Prestations en nature	11 732	11 490
Personnel bénévole	84 492	83 310
TOTAL	266 477	283 606

PRESENTATION GENERALE

L'association Aide Accueil créée en 1985, a pour but « **de promouvoir, coordonner et gérer toutes actions visant à l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficultés : personne seule avec ou sans enfant(s), couple avec ou sans enfant(s) ; étant entendu que certains dispositifs ne permettent pas l'accueil de personnes mineures. L'association s'engage à respecter toutes les règles administratives et financières, relatives aux missions qui lui sont confiées** ».

Dans le cadre de la réforme des agréments des organismes exerçant des activités en faveur du logement et de l'hébergement des personnes défavorisées, l'association Aide Accueil a reçu les agréments suivants :

Agrément ingénierie sociale, financière et technique

- Accompagnement social des personnes pour favoriser leur accès ou leur maintien dans le logement ;
- Assistance des requérants dans les procédures du droit au logement opposable devant les commissions de médiation ou les tribunaux administratifs ;
- Recherche de logements adaptés ;
- Participation aux réunions des commissions d'attribution d'HLM.

Agrément intermédiation locative et gestion locative sociale

- Location de logements en vue de leur sous location auprès d'un organisme agréé pour son activité de maîtrise d'ouvrage ou d'un organisme HLM ;
- Locations de logements en vue de leur sous-location auprès de bailleurs autres que des organismes HLM ;
- Locations de logements en vue de l'hébergement de personnes défavorisées auprès d'un organisme conventionné ALT ;
- Gestion de résidences sociales.

Les acteurs

Un conseil d'administration composé de 8 membres ;

Une équipe de 30 bénévoles qui se relaient six jours sur sept pour la restauration sociale ;

Une équipe de 36 salariés (34,00 ETP) : 24 travailleurs sociaux ou intervenants sociaux (Assistants de service social, CESF, ES, TISF, CIP, animateur DEFA), 1 secrétaire, 7 agents d'accueil, 2 chefs de service et 1 assistante de direction et 1 directrice.

Deux professionnels du DIASM (Dispositif d'Intervention Angevin en Santé Mentale), un infirmier en psychiatrie et une psychologue, interviennent auprès des personnes hébergées et en soutien auprès des travailleurs sociaux.

Deux professionnels d'ALIA interviennent sur le CHRS dans le cadre de consultations avancées.

Les activités

Pôle Veille Sociale

Restauration sociale

35 repas quotidiens (du lundi au samedi), personnes en très grande précarité. Présence de bénévoles pour la gestion quotidienne de cette prestation.

Annexe suite page 1

Petits déjeuners

Entre 8h00 à 9h30, 6 jours sur 7, service d'un petit déjeuner. Public hébergé sur le site de mise à l'abri de Chemin de Traverse, à la rue, en squat et toutes personnes en grande précarité sur Angers.

Espace Léon Jouhaux (accueil de jour)

Accueil d'un public en grande précarité et d'angevins dépourvus de confort. Quatre prestations : douches, lavage et séchage du linge, bagagerie sociale et lien social.

Pôle Hébergement

CHRS d'insertion en diffus et CHRS Hors les Murs

30 places, tous publics (personnes isolées, couples avec ou sans enfant(s)), hébergement en diffus et en petit collectif, accompagnement social global.

Une personne accompagnée dans le cadre du CHRS hors les Murs.

Hébergement Passerelle

29 logements en diffus, 105 places (15 places supplémentaires au 2ème semestre 2023 sur les 90 places existantes), public en grande précarité en attente d'une orientation via le SIAO 49 ou l'attribution d'un logement. Accompagnement social en lien avec le référent d'origine et un accompagnement à la gestion de la vie quotidienne (capacité à habiter).

Hébergement et Accompagnement du Public Justice (HAPJ)

7 hébergements (dont 1 à Segré) dédiés aux personnes sortants de détention qui n'ont aucune solution de logement, d'hébergement à la sortie de la maison d'arrêt. Période de trois mois renouvelables une fois avec un accompagnement social « renforcé ». Période de transition pour aller vers le logement de droit commun ou vers un hébergement ou logement adapté (liste d'attente sur un dispositif avec préconisation d'orientation via le SIAO 49). Action mutualisée avec le SPIP 49, Saint Vincent de Paul et l'association Nationale des Visiteurs de Prison (ANVP). Le travailleur social intervient également à la Maison d'arrêt d'Angers en lien avec le SPIP 49. Son action consiste à accompagner les personnes sous-main de justice dans leurs démarches d'accès, de maintien ou de relogement, voire de recherche d'un hébergement.

Pôle Logement de Transition ou adapté

Maison relais à Avrillé

Agrément pour 15 places, personnes seules ayant un long parcours d'errance, accompagnement social global, à la vie quotidienne et animation collective.

Résidence accueil à Longuenée en Anjou

Agrément pour 16 places, personnes seules en situation de précarité, d'isolement et en souffrance psychique, accompagnement social global, à la vie quotidienne et animation collective (convention avec le CESAME et Vie à Domicile dans le cadre du SAMSAH).

Maison relais à Segré

Agrément pour 16 places, personnes seules ayant un long parcours d'errance, accompagnement social global, à la vie quotidienne et animation collective.

Sous location (Conseil Départemental)

Convention de 52 logements (633 mois mesure), prospection dans le parc public, gestion locative adaptée et accompagnement social, publics sortants de l'hébergement, DALO, CAPPEX ; Quelques logements en sous location sur le Segréen.

Annexe suite page 2

Intermédiation locative (Etat)

Convention pour 25 logements, prospection dans le parc privé, gestion locative adaptée et accompagnement social, publics cibles (personnes accueillies à l'hôtel, sortant de CHRS insertion ou stabilisation, occupant un logement indigne, concernées par la prévention des expulsions ou reconnues prioritaires au titre du DALO).

Deux Conventions Saint Vincent de Paul

Un travailleur social d'Aide Accueil effectue l'accompagnement social des personnes en sous location (8 logements), un travailleur social effectue l'accompagnement social d'un sortant de prison (1 ALT dédié à l'HAPJ).

Sous location-colocation pour personnes isolées réfugiées

15 logements 30 places en sous location. Colocation pour personnes isolées (femme ou homme). Accompagnement social global et accompagnement à la gestion de la vie quotidienne. Fermeture en 2023.

Intermédiation locative pour personnes réfugiées d'Ukraine

Accompagnement social global en sous-location des personnes déplacées d'Ukraine pour une durée de 12 mois dans la perspective d'un glissement de bail. Action financées par la DDETS.

Pôle accompagnement extérieur

Accompagnement social lié au logement (Ségre)

Les mesures ASLL pour 80 mois sont effectuées après passage en CSL à la MDS de Ségre.

L'objectif de cet accompagnement est de travailler sur l'accès ou le maintien dans le logement. L'évaluation des freins va permettre la mobilisation des ménages et des partenaires compétents quant à la prise en charge des ménages accompagnés.

FNAVDL Tiers bailleurs

Expérimentation de deux ans via un appel à projet au niveau régional. Il s'agit d'une étroite collaboration entre deux bailleurs sociaux, Maine et Loire Habitat et Podeliha ainsi qu'Aide Accueil. Il s'agit pour les bailleurs de repérer des locataires en difficulté de maintien (impayés, troubles de voisinage, occupation singulière du logement, ...) ou d'accès au logement. L'équipe mobile d'Aide Accueil composée de deux travailleurs sociaux intervient donc auprès de ces derniers dans le cadre d'un accompagnement social de proximité. 20 accompagnements par travailleur social en file active.

Equipe Mobile Prévention des Expulsions (EMPEX) dans le parc privé

Expérimentation financée par la DDETS. Il s'agit d'une étroite collaboration entre L'ADIL (Agence départementale d'Information sur le Logement) et Aide Accueil. Intervention au 1er commandement de payer afin d'éviter l'expulsion locative. L'EMPEX est composée de deux travailleurs sociaux et d'une juriste de l'ADIL et un travailleur social d'Aide Accueil. Elle intervient donc auprès des ménages dans le cadre d'un accompagnement social de proximité en vue de prévenir la mesure d'expulsion. L'accompagnement social a pour finalité soit le maintien dans le logement, le relogement voire le relogement pour raison économique ou tout au moins trouver une solution la plus adaptée possible à la situation du ménage.

Annexe suite page 3

Conseiller en Insertion Professionnelle (CIP)

Expérimentation financée par la DDETS. Le CIP travaille le parcours emploi des personnes hébergées sur les dispositifs d'hébergement d'Aide Accueil. L'intervention de ce professionnel s'effectue en collaboration et coordination avec les référents sociaux de chaque ménage. L'accompagnement proposé tout en valorisant la personne, permet de lever les freins pour un retour vers l'emploi ou la formation. L'intérêt est également de développer ou de renforcer le réseau partenarial dans le domaine de l'emploi classique, de l'IAE ou encore de l'handicap.

Espace numérique

Ateliers de préparation à l'insertion : Accueil du public hébergé et accompagné par Aide Accueil ou bénéficiaires du RSA, orienté par les partenaires locaux. L'objectif de cet espace est de favoriser l'accès au numérique des publics : formation individuelle à l'utilisation d'un ordinateur, rédaction de CV ou lettre de motivation, postuler en ligne, apprentissage pour les démarches dématérialisées, adresse mail...

L'apprentissage du français : Permettre à la personne d'être plus à l'aise pour communiquer, d'apprendre le vocabulaire spécifique d'un métier, de prendre confiance pour aller ensuite vers une formation en collectif. Séance d'une heure une fois par semaine en individuel ou en petit groupe de deux à trois personnes.

CEJ - Jeunes en rupture

Expérimentation de trois ans financés par les services de l'Etat. Ce projet à destination des jeunes en rupture ou sortants de détention âgés de 18 à 25 ans. La prise en charge peut aller jusqu'à 29 ans en lien avec une situation d'handicap.

Les principes

Créer un espace où le jeune sera accueilli de manière **inconditionnelle**, trouver l'interlocuteur au sein d'une **équipe pluridisciplinaire** qui prendra le temps de la **rencontre**, de l'écoute et de la réponse aux **besoins exprimés**.

En s'engageant dans la signature d'un CEJ avec la **Mission Locale Angevine**, le jeune pourra bénéficier d'une solution d'hébergement ou de logement avec un accompagnement social global coordonné avec les partenaires de l'action (emploi, logement, santé, justice, accès aux droits...), La finalité est de **stabiliser**, **consolider** et donner les **bases nécessaires** à l'inscription dans une insertion socio-professionnelle **durable**.

. Des PARTENAIRES

Les différents acteurs de l'association travaillent en étroite collaboration avec un grand nombre de partenaires institutionnels et associatifs. Au regard des activités de l'association, ces partenariats s'inscrivent dans différents domaines : administratif, hébergement et logement, budgétaire, emploi, santé, culture, loisir.

- **le SIAO 49**

L'association Aide Accueil est adhérente de l'association SIAO 49. A ce titre, elle est représentée au sein du CA, du bureau et du comité technique du SIAO 49. Des salariés sont présents à la CPO (commission partenariale d'orientation) et aux cellules d'instruction ainsi que dans les différentes instances de travail, inhérentes (CVS, CEP...).

L'Association Aide Accueil est adhérente à la FAS (Fédération des Acteurs de la Solidarité). A ce titre, le Président est membre du Conseil d'Administration, la directrice est membre du conseil d'administration et du bureau au niveau régional et participe au GAN Habitat et hébergement (groupe d'appui national). Par ailleurs, certains salariés, bénévoles et administrateurs, participent à des groupes, des commissions de travail ou des formations proposées par la FAS Pays de la Loire (groupe Pension de Famille par ex).

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 3 072 854 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 81 003 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue selon la méthode ANC 2021, sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.17%.

Provision pour risques et charges

Les provisions se décomposent de la façon suivante :

- une provision pour travaux et investissement de matériel sur le CHRS. Une reprise est faite à hauteur des amortissements annuels des biens concernés. Celle-ci est soldée au 31/12/2023.
- Une provision de 120 877 € au 31/12/2023 composée :
 - des risques locatifs 2019-2023 non utilisés sur la Sous-Location. Une reprise est faite annuellement à hauteur des travaux engagés sur l'exercice,
 - d'une provision pour les frais d'évaluation externe,
 - d'une provision pour frais déménagements sur les 2 services restants en place,
- Une provision pour travaux de réfection des logements concernant plusieurs services. Celle-ci se monte à 91 000 € au 31/12/2023.
- Une provision pour l'indemnité 10 % CDD. Celle-ci se monte à 13.780 € au 31/12/2023.
- Une provision pour litige prud'homal de 14.200 € au 31/12/2023.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 921.194 €

Contributions volontaires en nature**Bénévolat :**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice est faite sur la base de 3.15 ETP (3 pour la restauration et 0.15 pour les Petits Déjeuners), auquel est appliqué un coefficient de 372 et la valeur du point en vigueur selon les périodes concernées. Du fait de ces critères, le bénévolat ressort à 84 492 € pour l'exercice 2023.

Mise à disposition gratuite :

L'association bénéficie de mises à disposition gratuite pour 83.050 €. Celles-ci se décomposent comme suit :

- mise à disposition des locaux rue Crimée à Angers : 50 943 € (selon convention en cours)
- mise à disposition de locaux pour l'Espace Léon Jouhaux : 5.199 € (sur la base 2022+ 5 %),
- charges locatives des locaux rue Crimée à Angers : 13.512 € (sur la base 2022 + 5 %),
- charges locatives des locaux pour l'Espace Léon Jouhaux : 1 665 € (sur la base 2022 + 5 %)

Prestations :

Les prestations ont été valorisées pour 11 732 € et se décomposent comme suit :

- frais d'entretien et de réparation pour les locaux rue Crimée : 6 660 € (sur la base 2019)
- frais de blanchisserie pour l'Espace Jouhaux : 5.072 € (sur la base 2022 + 5 %)

Dons en nature :

- Fourniture de 8.715 repas au prix unitaire de 9.1 € et 2.165 repas au prix unitaire de 7.8 €, soit un montant de 96.194 €,
- Dons en nature d'entreprise pour 2.740 €.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4.994 € TTC.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 736		
TOTAL	2 736		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	11 942		
- Générales, agencements et aménagements divers	16 355		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	24 012		7 957
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			13 000
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	52 309		20 957
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	40 313		6 584
TOTAL	40 313		6 584
TOTAL GENERAL	95 358		27 541

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		2 438	298	
TOTAL		2 438	298	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			11 942	
- Gales, agencts et aménagt. divers		8 012	8 343	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier		3 073	28 896	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				13 000
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		11 085	62 181	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 007	44 889	
TOTAL		2 007	44 889	
TOTAL GENERAL		15 531	107 369	

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	755	1 879	2 438	196
TOTAL	755	1 879	2 438	196
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	11 694	248		11 942
Installations générales, agencements et aménagements divers	9 723	1 415	8 012	3 126
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 958	5 422	3 073	18 307
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	37 376	7 085	11 085	33 375
TOTAL GENERAL	38 130	8 964	13 523	33 571

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES				REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	44 889		44 889
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	110 289	110 289	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 203	1 203	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	377 502	377 502	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	19 612	19 612	
Charges constatées d'avance	2 308	2 308	
TOTAL	555 803	510 914	44 889

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	40 883	40 883		
Fournisseurs et comptes rattachés	192 484	192 484		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	96 114	96 114		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	110 851	110 851		
Impôts sur les bénéfices	7 570	7 570		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 660	6 660		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	17 119	17 119		
Produits constatés d'avance	145 000	145 000		
TOTAL	616 681	616 681		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	13 234				13 234
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	795 692	198 605			994 297
Report à nouveau	215 330	-8 742			206 588
Excédent ou déficit de l'exercice	189 863	-189 863	81 003		81 003
Situation nette	1 214 118		81 003		1 295 122
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	145			145	
Provisions réglementées					
TOTAL	1 214 263		81 003	145	1 295 122

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Acquisition d'une armoire positive	3 000	145	145	
TOTAL	3 000	145	145	

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
CNR 2017 - DDTES	13 473					13 473	13 473
SPIP - HAPJ 2018	4 000					4 000	4 000
CNR 2019 - DDTES - cpom	10 000					10 000	10 000
CNR 2021 - DDTES - chrs	5 312					5 312	5 312
DDTES 2021 - accueil de jour	6 449		1 865			4 584	
DDTES 2021 - passerelle	43 920					43 920	
DREETS / PDL 2022 - cej	947 974	68 000	197 052			818 922	
DDTES - CNR 2023 - chrs		2 500				2 500	
DDTES 2023 - avance Halte -f		18 483				18 483	
TOTAL	1 031 128	88 983	198 917			921 194	32 785

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Être bien entouré, ça change tout !

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
TOTAL I						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		213		213		
Autres provisions pour risques et charges		215 008	61 720	36 871		239 857
TOTAL II		215 221	61 720	37 084		239 857
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
	Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients		11 293	6 513			17 806
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III		11 293	6 513			17 806
TOTAL GENERAL (I+II+III)		226 514	68 233	37 084		257 663
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		68 233	37 084		
	- financières					
	- exceptionnelles					

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2023	31/12/2022
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
Fournitures de repas pour la restauration du midi	96 194	90 877
Dons d'entreprise - alimentaire	2 740	27 581
TOTAL	98 934	118 458
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Locaux - rue Crimée	50 943	50 943
Locaux - Espace Jouhaux	5 199	4 951
Charges locatives - rue Crimée	13 511	12 868
Charges locatives - Espace Jouhaux	1 665	1 586
TOTAL	71 318	70 348
862 - Prestation		
Entretien et réparations - rue Crimée	6 660	6 660
Blanchisserie - Espace Jouhaux	5 072	4 830
TOTAL	11 732	11 490
864 - Personnel bénévole		
Bénévolat sur la base de 3.15 ETP	84 492	83 310
TOTAL	84 492	83 310
TOTAL GENERAL	266 476	283 606

Répartition par nature de ressources	31/12/2023	31/12/2022
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
Fournitures de repas pour la restauration du midi	96 194	90 877
Dons d'entreprise - alimentaire	2 740	27 581
TOTAL	98 934	118 458
871 - Prestation en nature		
Entretien et réparations - rue Crimée	6 660	6 660
Blanchisserie - Espace Jouhaux	5 072	4 830
Mise à disposition de locaux et charges locatives	71 318	70 348
TOTAL	83 050	81 838
875 - Bénévolat		
Bénévolat sur la base de 3.15 ETP	84 492	83 310
TOTAL	84 492	83 310
TOTAL GENERAL	266 476	283 606

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	30	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL		33

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	6 691
Autres engagements	2 604
TOTAL	9 295

Autres engagements : Compte Epargne Temps (CET) externalisé sur un compte bancaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Être bien entouré ça change tout !

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 306	37 616
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	131 704	151 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		6 695
Instruments de trésorerie		
TOTAL	209 010	195 618

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 870	7 830
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	8 930	11 941
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités	18 296	
TOTAL	36 096	19 771

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	145 000	147 412
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		145 000	147 412

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	2 308	9 200
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		2 308	9 200

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert sur charges d'exploitation	4 904
Refacturation de frais pour réparation et travaux de réfection logements	13 244
Prise en charge sur frais de formation	14 105
Remboursement d'indemnités prévoyance	7 832
Total	40 085

Être bien entouré, ça change tout !

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'autofinancement de l'exercice	11 037	1 207 731
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.		
Immobilisations incorporelles		2 438	Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	20 957	9 739	Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières	6 584	6 763	Immobilisations financières	2 007	4 155
			AUGMENTATION CAPITAUX PROPRES		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Apports ou legs donations		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		
Remboursst dettes financières	14 368	14 738	Augmentation dettes financières	15 007	20 088
TOTAL EMPLOIS	41 909	33 678	TOTAL RESSOURCES	28 051	1 231 974
RESSOURCE NETTE		1 198 296	EMPLOI NET	13 858	
Variation du fonds de roulement net global			Besoins (B)	Solde N (D-B)	Solde N-1
VARIATIONS EXPLOITATION					
Variations des actifs d'exploitation					
-Stocks et en-cours					
-Avances et acomptes versés sur commandes					
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances			94 060		
Variations des dettes d'exploitation					
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes			51 869		
TOTAUX EXPLOITATION			145 929		
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION				145 929	-306 270
VARIATIONS HORS EXPLOITATION					
Variations des autres débiteurs			4 382		
Variations des autres créditeurs		91			
TOTAUX HORS EXPLOITATION		91	4 382		
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION				4 291	13 807
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT				150 220	-292 463
VARIATIONS TRESORERIE					
Variations des disponibilités		136 362			
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque					
TOTAUX TRESORERIE		136 362			
C) VARIATION NETTE TRESORERIE				-136 362	-905 833
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :					
			Emploi net		1 198 296
			Ressource nette	13 858	