



ESPEREM

Henri Rollet Arfog-Lafayette

Reconnue d'Utilité Publique

Siège social : 83 RUE DE SEVRES - 75006 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



P C A Conseils

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

11, rue Laugier - 75017 PARIS - Téléphone : 01 42 27 87 70 – E.mail : pca@pca-conseils.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale en date du 29 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ESPEREM, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels tels qu'ils figurent en annexe du présent rapport, faisant apparaître un total de bilan de **25 329 657 €** et un résultat déficitaire de **905 338 €** 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

1. 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.

2. 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants:

- Les résultats des activités conventionnées ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des autorités de tarification,
- Les résultats des activités non conventionnées sont approuvés et affectés par l'Assemblée Générale de l'association sur proposition du Conseil d'Administration.

Par ailleurs je vous précise que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs de vos établissements présentés aux autorités de tarification et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chacun de ces établissements.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et notamment sur les points suivants :

- La note III de l'annexe des comptes annuels présente les « Faits significatifs » de l'exercice 2023,
- Les notes V-4-H et « Etat des provisions et dépréciations » de l'annexe des comptes annuels commentent les mouvements relatifs aux provisions et aux dépréciations de l'exercice 2023,
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduit à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités de tarification assurant le financement des établissements : nous avons obtenu les éléments justifiant la manière dont ont été comptabilisés l'affectation définitive des résultats conformément aux décisions des dites autorités au cours de l'exercice et la manière dont ces arrêts modifient ou non les comptes annuels des établissements,

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.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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 présenté par le Trésorier au nom du Conseil et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 5 juin 2024.

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.

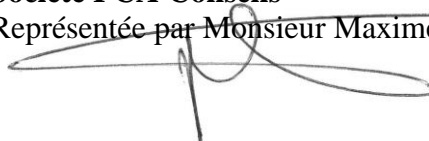
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Paris, le 17 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
Société PCA Conseils
Représentée par Monsieur Maxime OUANHON



Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 545 472 | 545 472 | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 212 361 | 196 543 | 15 818 | 40 128 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 358 758 | 28 764 | 329 994 | 332 803 |
| Constructions | 22 555 403 | 14 417 785 | 8 137 618 | 8 915 932 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 1 495 252 | 1 378 631 | 116 622 | 118 705 |
| Autres immobilisations corporelles | 6 909 028 | 5 654 849 | 1 254 179 | 1 428 738 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 071 526 | | 1 071 526 | 404 822 |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | 427 |
| Autres titres immobilisés | 181 930 | 7 703 | 174 228 | 251 670 |
| Prêts | 72 889 | | 72 889 | 73 449 |
| Autres immobilisations financières | 378 273 | 12 395 | 365 878 | 342 222 |
| TOTAL I | 33 780 892 | 22 242 141 | 11 538 751 | 11 908 895 |
| Comptes de liaison II | | | | |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 908 420 | 362 325 | 546 095 | 558 835 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 3 760 424 | | 3 760 424 | 3 065 440 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 13 309 197 | | 13 309 197 | 10 070 470 |
| Charges constatées d'avance | 175 190 | | 175 190 | 118 969 |
| TOTAL III | 18 153 231 | 362 325 | 17 790 906 | 13 813 714 |
| Frais d'émission des emprunts IV | | | | |
| Primes de remboursement des obligations V | | | | |
| Écarts de conversion actif VI | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 51 934 123 | 22 604 466 | 29 329 657 | 25 722 609 |

Bilan Passif

| Bilan Passif | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 3 179 964 | 3 179 964 |
| Fonds propres complémentaires | 1 064 020 | 1 064 020 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| - dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 1 696 435 | 1 672 942 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | 4 290 836 | 4 272 344 |
| Report à nouveau | 530 510 | 872 364 |
| - dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | -178 197 | -167 376 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -905 338 | -141 977 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | -668 201 | -13 759 |
| Situation nette | 8 159 993 | 9 246 716 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 1 046 290 | 1 149 052 |
| Provisions réglementées | 518 616 | 551 045 |
| TOTAL I | 9 724 899 | 10 946 812 |
| Comptes de liaison II | | |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 1 939 115 | 1 539 115 |
| TOTAL III | 1 939 115 | 1 539 115 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | 420 746 | 495 861 |
| Provisions pour charges | 597 877 | 504 476 |
| TOTAL IV | 1 018 623 | 1 000 337 |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 10 576 497 | 6 485 869 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 242 904 | 188 050 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 787 475 | 1 358 812 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 030 121 | 3 303 656 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 182 154 | 241 218 |
| Autres dettes | 575 757 | 319 089 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 252 111 | 339 650 |
| TOTAL V | 16 647 020 | 12 236 344 |
| Écarts de conversion passif VI | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) | 29 329 657 | 25 722 609 |

Compte de résultat

| Compte de résultat | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 709 | 755 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 878 | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | 307 | |
| Ventes de prestations de services | 1 687 254 | 1 646 254 |
| - dont parrainages | | |
| - dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales | 220 926 | 177 608 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics | 20 523 475 | 18 796 596 |
| - dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales | 20 523 475 | 18 796 596 |
| Subventions d'exploitation | 9 308 794 | 8 736 003 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | 3 971 | 7 475 |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 842 649 | 825 216 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 171 949 |
| Autres produits | 3 072 086 | 2 403 392 |
| TOTAL I | 35 439 815 | 32 587 639 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 13 336 721 | 11 613 045 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 600 024 | 1 476 713 |
| Salaires et traitements | 12 824 142 | 11 744 193 |
| Charges sociales | 5 690 841 | 5 426 677 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 1 544 872 | 1 610 622 |
| Dotations aux provisions | 507 162 | 589 119 |
| Reports en fonds dédiés | 400 000 | 140 000 |
| Autres charges | 203 931 | 196 446 |
| TOTAL II | 36 107 694 | 32 796 815 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -667 879 | -209 176 |

Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite) | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | 71 325 | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | 33 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 43 282 | 5 899 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 114 607 | 5 931 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | 436 | 7 266 |
| Intérêts et charges assimilées | 189 842 | 190 846 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 190 279 | 198 112 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | -75 672 | -192 181 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | -743 551 | -401 356 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 5 707 | 537 182 |
| Sur opérations en capital | 205 342 | 130 507 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 32 429 | |
| TOTAL V | 243 478 | 667 689 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 319 537 | 13 026 |
| Sur opérations en capital | 15 082 | 395 283 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 49 200 | |
| TOTAL VI | 383 819 | 408 310 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -140 341 | 259 379 |
| Participation des salariés aux résultats VII | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | 21 446 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 35 797 900 | 33 261 260 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 36 703 238 | 33 403 237 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges) | -905 338 | -141 977 |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée | -668 201 | -13 759 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 47 862 | 12 822 |
| Bénévolat | 12 853 | 14 093 |
| TOTAL | 60 715 | 26 915 |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | 47 862 | 12 822 |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 12 853 | 14 093 |
| TOTAL | 60 715 | 26 915 |

Annexe

ASSOCIATION ESPEREM**83 rue de Sèvres - 75006 PARIS****ANNEXE****I- PRÉAMBULE**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

| | |
|--|--------------|
| Total du bilan | 29.329.657 € |
| Total du compte de résultat (produits) | 35.797.900 € |
| Total du compte de résultat (charges) | 36.703.238 € |
| Résultat de l'exercice (Déficit) | - 905 338 € |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'association ESPEREM en date du 05 juin 2024.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

II- PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

ESPEREM est une association de prévention, de compensation des risques sociaux et de solidarité. Elle est destinée à venir en aide à des enfants, à des adolescents, à des adultes et très largement à des familles en situation difficile, notamment à des femmes, avec ou sans enfants, en situation morale et sociale précaire ou victimes de violences.

Toutes ces personnes nécessitent un accueil, un soutien et un accompagnement qualifiés que l'association leur apporte en vue de leur accession à un mode d'existence autonome ainsi qu'en vue du développement de leur potentiel et de leurs compétences.

III- FAITS SIGNIFICATIFS

Travaux sur le site rue Lafayette, Paris 10ème

Des travaux de grande ampleur ont commencé en septembre 2022 sur le site situé à la rue Lafayette, pour une mise aux normes.

Ces travaux seront achevés au 2e trimestre 2024. A fin 2023, ils sont comptabilisés en immobilisations en cours pour 845 K€.

CPOM CHRS

Le CPOM signé avec la DRIHL pour le dispositif CHRS a pris effet au 1er janvier 2023, le dispositif Séraphine de Senlis, qui était dans une convention séparée est intégré au périmètre de ce contrat.

Fonds dédiés CHRS

Compte tenu des perspectives et des besoins d'investissements du CHRS, les comptes 2023 du CHRS et donc de notre association, enregistrent la création d'un fond dédié de 400 k€, pour faire face aux investissements nécessaires du CHRS, notamment ceux de mises aux normes et d'aménagements des locaux et des appartements.

Reprise sur subventions antérieures Solibail

Lors des discussions annuelles avec la DRIHL sur le dispositif Solibail, le financeur nous a informé d'une décision unilatérale de sa part d'une réduction des subventions de fonctionnement des dix années antérieures pour un total de 312 768 €.

La DRIHL a ponctionné 142 998 € sur l'exercice 2023, le solde restant de 169 770 € étant annoncé comme disponible pour reprise sur les exercices à venir.

Cela a conduit à constater une charge exceptionnelle sur l'exercice 2023, de 312 768 €.

IV- EVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Il n'y a pas d'évènements postérieurs à la clôture de l'exercice.

V- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

V-1- PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

V-2- DÉROGATIONS AUX PRINCIPES COMPTABLES

Néant.

V-3- CHANGEMENTS DE MÉTHODES COMPTABLES

Néant.

V-4- PRINCIPALES MÉTHODES UTILISÉES

V-4-A- AGREGATION DES COMPTES ANNUELS

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre, un siège (service commun), une activité propre :

- Un CHRS de 390 places (en regroupé et en appartements dans le 75 et 94) ;
- Des internats pour mineurs dans le 92 et le 75 ;
- Deux services d'accueil d'urgence de mineurs dans le 92 ;
- Des services d'accompagnement à domicile pour les mineurs dans le 92 ;
- Un centre de formation ;

- Un Accompagnement dans et vers le logement (AVDL) ;
- Un centre de stabilisation « Séraphine de Senlis » ;
- Une intermédiation locative (Solibail) ;
- Trois résidences sociales et une maison relais ;
- Quatre crèches (Bizot, Sèvres, Lafayette, Reuilly) ;
- Des jardins ;
- Un service d'insertion (RSA) ;
- Une médiation familiale ;
- Un service d'accueil de jour pour femmes de victimes de violence ;
- Un service AFVV (accompagnement de femmes victimes de violences)
- Un foyer de jeunes travailleurs dans le 92
- Une activité propre.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services. En fait compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, les résultats des établissements ne sont pas fongibles.

V-4-B- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires et après déduction des escomptes de règlement, ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

| | |
|---|-------------|
| - Immobilisations incorporelles | 1 à 10 ans |
| - Ensemble immobilier : | 10 à 50 ans |
| - Agencements et aménagements constructions | 4 à 25 ans |
| - Matériels et équipements | 5 à 15 ans |
| - Installations générales | 5 à 20 ans |
| - Matériel de transport | 10 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 10 ans |
| - Mobilier | 5 à 10 ans |

Les nouveaux ensembles immobiliers acquis depuis le 1er janvier 2009 concernant Ex-Arfog-Lafayette sont amortis sur 30 ans, et non plus 20 ans, et ce, pour se rapprocher de la réalité économique. Il s'agit d'un changement d'estimation comptable prospectif. Les durées d'amortissements des ensembles immobiliers acquis avant le 1er janvier 2009 restent inchangées.

V-4-C- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

La valeur brute est 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.

IV-4-D- CRÉANCES ET DETTES

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

V-4-E VALEUR MOBILIÈRE DE PLACEMENT :

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition. La moins-value latente qui résulte de la différence entre le cours de bourse au 31/12/2023 et la valeur d'acquisition des titres est non significative à la clôture de l'exercice.

V-4-F- RESERVES REGLEMENTEES

L'affectation d'une partie des excédents d'exercices antérieurs est inscrite dans les comptes de réserves suivantes :

- « Excédents affectés à l'investissement » afin de faire face aux besoins d'investissements futurs,
- « Réserve de trésorerie » afin de renforcer le financement du besoin en fonds de roulement,
- « Réserves de compensation des déficits » afin de couvrir les déficits ultérieurs.

Ces réserves ont pour objet de renforcer la structure financière des établissements.

V-4-G- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement accordées à l'association pour financer de nouveaux investissements sont comptabilisés dans les fonds propres et rapportées au compte de résultat sur la durée d'amortissement de ces investissements.

V-4-H- PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Indemnités de fin de carrière :

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- La provision est calculée pour tous les salariés au 31/12/2023.
- Age de départ prévu : 64 ans
Pour les salariés de + 64 ans, l'âge de départ retenu est l'âge au 31-12-2023 + 1 an
- Taux de rotation des salariés : 12% pour les cadres et 15% les non cadres
Pour les salariés de + 55ans, le taux de rotation retenu est de 2%
- Taux de progression des salaires : 2% pour les cadres et 1,5% pour les non cadres
- Taux de charges sociales et fiscales : 60% pour les cadres et 40% les non cadres
- Taux d'actualisation : 3,17%
- Taux de mortalité utilisé : table réglementaire INSEE 2016-2018
- Convention collective : CCN 1966
- La méthode de calcul retenue est la méthode : ANC 2021.

Le montant des indemnités de fin de carrière évalué selon ces hypothèses est de 459 678 €.

La provision définitivement recalculée et comptabilisée à la clôture de l'exercice est de 548 677 €.

Litiges prud'hommaux :

Le montant de la provision pour litiges salariés à la clôture de l'exercice 2023 est de 85 872 €, ils concernent cinq salariés.

Provisions pour abondement correctif du compte de personnel de formation :

A la clôture de l'exercice 2023, les risques liés à l'anticipation d'un non-respect des obligations d'entretien / formation pour une partie des salariés s'élève à 175 500 €.

V-4-I- PROVISIONS REGLEMENTEES

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

V-4-J- FONDS DÉDIÉS

Les fonds dédiés enregistrent la part inutilisée à la clôture des financements accordés pour des projets définis. Ces financements peuvent être affectés à l'investissement ou à l'exploitation.

V-4-K- EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS D'ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail des montants restant à rembourser est donné en page 24 (pour le capital) et page 32 (pour les intérêts).

V-4-L- COMPTE ÉPARGNE TEMPS

Le Compte épargne temps (CET) est géré par Malakoff Médéric. Il concerne 56 salariés de l'association.

En fin d'exercice, la dette relative au CET est comptabilisée en charge à payer (dette provisionnée pour CET). La dette provisionnée pour CET est réévaluée à chaque fin d'exercice en fonction de l'évolution des salaires.

Au 31/12/2023, le solde total de la dette provisionnée pour CET est de 237 325 €.

En contrepartie, l'association a ouvert un compte titres constitué de parts de fonds communs de placement (FCP) auprès du Crédit Agricole qui sont comptabilisées en titres immobilisés.

Au 31/12/2023, le solde comptable des parts de FCP est de 170.736 €.

V-4-M- DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER ET AUTRES DROITS ACQUIS

La dette provisionnée pour congés à payer et solde jours RTT restant à prendre par les salariés au 31/12/2023 est comprise dans les dettes fiscales et sociales. Le total de la dette provisionnée à la clôture de l'exercice est de 1.330.408 €.

V-4-N- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature étaient valorisées, mais non comptabilisées jusqu'en 2019. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Elles ont été valorisées et comptabilisées en 2023.

- Le montant de la valorisation du bénévolat est estimé à 12 852,50 €. Le détail de la valorisation figure dans le tableau ci-dessous.

| Département | Nombre de bénévoles | Nbre heures total sur 2023 | Valorisation de l'heure | Valorisation du bénévolat |
|-------------|---------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| DHLI | 12 | 654 | 13,25 | 8 665,50 |
| DHRPJ | 14 | 166 | 13,25 | 2 199,50 |
| DFISP | 1 | 150 | 13,25 | 1 987,50 |
| | 27 | 970 | | 12 852,50 |

- La méthode de valorisation est basée en fonction d'un taux horaire brut et d'un taux de charge définis selon le niveau de catégorisation du bénévole. Le taux horaire est le SMIC horaire multiplié par un coefficient.

| | | SMIC Horaire 2023 | Valorisation hors charges | Taux de charges | Valorisation de l'heure avec charges sociales |
|--------------------|-----------|-------------------------|------------------------------|--------------------|--|
| Bénévoles niveau 1 | 1*le SMIC | 11,52 | 11,52 | 15% | 13,25 |
| Bénévoles niveau 2 | 2*le SMIC | 11,52 | 23,04 | 40% | 32,26 |
| Bénévoles niveau 3 | 3*le SMIC | 11,52 | 34,56 | 50% | 51,84 |

- Le montant des dons en nature reçus par l'association est évalué à 47 861,61 € et détaillé dans le tableau ci-dessous :

| DATE | PRODUITS | DONATEUR | DEPT | QTE | P.U | VALORI SATION |
|--------|----------------------|--------------------------|------|-------|----------|------------------|
| nov-23 | Ballons d'eau chaude | Agence du dons en nature | DHLI | 3 | 2 341,21 | 7 023,63 |
| nov-23 | Bacs alimentaires | Agence du dons en nature | DHLI | 59 | 31,65 | 1 867,58 |
| 2023 | Prestation d'avocats | AADH | | 94,25 | 413,48 | 38 970,40 |
| TOTAL | | | | | | 47 861,61 |

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Montant au début de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | Reclassement | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------|---------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 4 243 985 | | | | | 4 243 985 |
| Statutaires | 3 179 964 | | | | | 3 179 964 |
| Complémentaires | 1 064 020 | | | | | 1 064 020 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | |
| Statutaires | | | | | | |
| Complémentaires | | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| Réserves | 4 272 344 | 18 493 | | | | 4 290 836 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 4 272 344 | 18 493 | | | | 4 290 836 |
| <i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i> | <i>1 677 942</i> | <i>18 493</i> | | | | <i>1 696 435</i> |
| <i>Excédents affectés à l'investissement</i> | <i>506 678</i> | | | | | <i>506 678</i> |
| <i>Excédents affectés à la couverture du BFR</i> | <i>825 416</i> | | | | | <i>825 416</i> |
| <i>Réserves de compensation des déficits</i> | <i>345 849</i> | | | | | <i>345 849</i> |
| <i>Réserves de compensation des charges d'amort</i> | | | | | | |
| Autres | | | | | | |
| Report à nouveau | 872 365 | -43 970 | | 297 884 | | 530 511 |
| <i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i> | <i>-167 376</i> | <i>262 914</i> | | <i>297 884</i> | <i>24 149</i> | <i>-178 197</i> |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -141 977 | 141 977 | -905 338 | | | -905 338 |
| <i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i> | <i>-13 759</i> | <i>13 759</i> | <i>-668 201</i> | | | <i>-668 201</i> |
| Autres fonds propres/fonds associatifs | | | | | | |
| Avances conditionnées | | | | | | |
| Autres : à préciser | | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | | | |
| Apports | | | | | | |
| Legs et donations | | | | | | |
| RAN des activités SMS sous gestion contrôlée | | | | | | |
| SITUATION NETTE (I) | 9 246 716 | 116 500 | -905 338 | 297 884 | | 8 159 994 |
| Fonds propres consommables | | | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 149 052 | | | 102 762 | | 1 046 290 |
| Provisions réglementées | 551 045 | | | 32 429 | | 518 616 |
| TOTAL (II) | 1 700 097 | | | 135 191 | | 1 564 906 |
| TOTAL (I+II) | 10 946 813 | 116 500 | -905 338 | 433 075 | | 9 724 900 |
| | | | | | | |
| Affectation de résultat avec les comptes de tiers financeurs DASES (Clair Matin) | | -116 500 | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Tableau de variation des reports à nouveau

| NATURE DU REPORT A NOUVEAU | Solde début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution | Reclassement | Solde fin d'exercice |
|---|------------------------|-------------------------|--------------|----------------|----------------|----------------------|
| Report à nouveau des activités hors SMS sous gestion contrôlée | 1 039 741 | -306 884 | | | -24 149 | 708 708 |
| Report à nouveau gestion libre | 1 039 741 | -306 884 | | | -24 149 | 708 708 |
| Dépenses refusées | | | | | | |
| | | | | | | |
| Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée | -167 376 | 262 914 | | 297 884 | 24 149 | -178 197 |
| Report à nouveau | 1 390 013 | -140 351 | | 297 884 | 24 149 | 975 928 |
| Charges rejetées | -845 423 | 157 344 | | | | -688 079 |
| Charges dont la prise en compte est différée | -711 966 | 245 921 | | | | -466 045 |
| | | | | | | |
| TOTAL | 872 365 | -43 970 | | 297 884 | | 530 511 |

Report à nouveau des activités hors SMS sous gestion contrôlée - comptes 110 et 119

Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée - compte 1150 - 1159 - 1195

Tableau explicatif des résultats sous contrôle des tiers financeurs

| NATURE DU RESULTAT | RESULTATS COMPTABLES | REPRISE DES RESULTATS ANTERIEURS | RESULTATS EFFECTIFS | DEP. NON OPP AUX FINANCEURS | | RESULTATS ADMINISTRATIFS |
|--|----------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------|--|--------------------------|
| | | | | Provision congés payés | Autres dépenses non opp aux tiers financeurs | |
| Résultats comptables soumis à l'approbation de l'autorité de tarification | | | | | | |
| - Dispositifs Henri Rollet | -510 534 | 500 867 | -9 667 | 487 | | -9 180 |
| - Centre d'hébergement | 10 772 | | 10 772 | -38 067 | | -27 295 |
| - Foyer Clair Matin | 33 317 | -54 626 | -21 309 | -1 189 | | -22 498 |
| - Siège | -201 757 | | -201 757 | -33 264 | | -235 021 |
| | | | | | | |
| Résultats des activités contrôlées (subventions) | | | | | | |
| - Accueil de jour | 817 | | 817 | | | 817 |
| - Crèche Bizot | -47 448 | | -47 448 | | | -47 448 |
| - Crèche Sèvres | 18 662 | | 18 662 | | | 18 662 |
| - Crèche Lafayette | -42 435 | | -42 435 | | | -42 435 |
| - Crèche Reuilly | 50 382 | | 50 382 | | | 50 382 |
| - Intermédiation locative (SOLIBAIL) | 121 722 | | 121 722 | | | 121 722 |
| - Accompagnement dans et vers le logement (AVDL) | 33 254 | | 33 254 | | | 33 254 |
| - Résidences sociales | -59 343 | | -59 343 | | | -59 343 |
| - Pensions de famille | 28 917 | | 28 917 | | | 28 917 |
| - Foyer jeune travailleur | 22 122 | | 22 122 | | | 22 122 |
| - RSA | 21 679 | | 21 679 | | | 21 679 |
| - Jardins | -23 113 | | -23 113 | | | -23 113 |
| - Médiation | -661 | | -661 | | | -661 |
| | | | | | | |
| Total des résultats des activités de la gestion contrôlée | -543 644 | 446 241 | -97 403 | -72 033 | | -169 436 |
| | | | | | | |
| Résultat des activités en gestion libre | | | | | | |
| - Gestion associative | 412 103 | | 412 103 | | | 412 103 |
| - Centre de formation | -776 489 | | -776 489 | | | -776 489 |
| - Accompagnent des femmes victimes de violence | 2 693 | | 2 693 | | | 2 693 |
| | | | | | | |
| Total des résultats des activités de la gestion propre | -361 694 | | -361 694 | | | -361 694 |
| | | | | | | |
| Total | -905 338 | 446 241 | -459 097 | -72 033 | | -531 130 |

Tableau des subventions d'investissement

| Subventions d'investissement | Montant à l'ouverture de l'exercice | Variations de l'exercice | | Montant à la fin de l'exercice |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | Augmentations | Diminutions | |
| Montant nominal | 3 212 299 | | | 3 212 299 |
| Quotes-parts virées au résultat | -2 063 247 | -102 762 | | -2 166 008 |

Tableau de variation des fonds dédiés

| Variation des fonds dédiés issus de : | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts (affectation de résultat) | A la clôture de l'exercice | |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS | 491 873 | 0 | 0 | 0 | 0 | 491 873 | 145 723 |
| PROV REGLEMENTEE P/ RENOUVLT IMPOS | 42 000 | | | | | 42 000 | 42 000 |
| RESERVE PROV REGL IMMO 2012 PLEIADE | 26 545 | | | | | 26 545 | 26 545 |
| RESERVE PROV REGL IMMO 2013 PLEIADE | 26 768 | | | | | 26 768 | 26 768 |
| PROV REGL IMMO PLEIADES UTILISEE | 89 415 | | | | | 89 415 | |
| PROV REGL IMMO METEORES UTILISEE | 3 806 | | | | | 3 806 | |
| RESERVE PROV REGL IMMO 2012 METEORE | 410 | | | | | 410 | 410 |
| RESERVE PROV REGL IMMO 2014 METEORE | 50 000 | | | | | 50 000 | 50 000 |
| FDS DED PROV TRAVAUX 2019 HR DHRPJ | 228 781 | | | | | 228 781 | |
| FDS DED PROV TRAV ANT 2014 ROUSSIN | 24 149 | | | | | 24 149 | |
| | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | 970 018 | 400 000 | 0 | 0 | 0 | 1 370 018 | 0 |
| | | | | | | | |
| FONDS DEDIES DEVELOP ET PROJETS INNOVANTS - CENTRE DE FORMATION | 10 018 | | | | | 10 018 | |
| FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS CHRS | 840 000 | 400 000 | | | | 1 240 000 | |
| FONDS DEDIES ARCHI INFO ET TELCO | 120 000 | | | | | 120 000 | |
| | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | 77 225 | | | | | 77 225 | 77 225 |
| Dons manuels (à préciser) | | | | | | | |
| Dons affectés | | | | | | | |
| Legs et donations | 77 225 | | | | | 77 225 | 77 225 |
| | | | | | | | |
| Total | 1 539 116 | 400 000 | 0 | 0 | 0 | 1 939 116 | 222 948 |

Tableau de variation des fonds reportés

| | Solde début exercice | Augmentations exercice | Diminutions exercice | Virement compte à compte | Solde fin exercice |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| Fonds reportés liés aux legs | | | | | |
| Fonds reportés liés aux donations | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

Détermination du résultat effectif global de l'entité

| RESULTAT EFFECTIF GLOBAL | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|---------------|---------------|
| RESULTAT COMPTABLE | -905 338 | -141 977 |
| Reprise de résultats antérieurs | 446 241 | 156 352 |
| EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL | -459 097 | 14 375 |
| Dont résultat effectif des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée | -221 960 | 156 624 |
| Dont résultat effectif des activités sociales et médico-sociale sous gestion propre | -237 137 | -142 249 |

Etat des immobilisations

| CADRE A | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| | | Réévaluation de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| Frais d'établissement et de développement | 545 472 | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 212 361 | | |
| TOTAL | 757 833 | | |
| Terrains | 358 758 | | |
| Constructions : - Sur sol propre | 10 604 978 | | |
| - Sur sol d'autrui | 156 083 | | |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | 11 684 783 | | 132 425 |
| Installations : - Techniques, matériel et outillage | 1 448 771 | | 48 532 |
| - Générales, agencements et aménagements divers | 4 268 230 | | 167 835 |
| Matériel : - De transport | 338 115 | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 2 049 827 | | 97 670 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 404 822 | | 707 784 |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 31 314 367 | | 1 154 247 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : - Participations | 427 | | |
| - Titres immobilisés | 258 936 | | 24 003 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 428 066 | | 38 085 |
| TOTAL | 687 429 | | 62 087 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 32 759 628 | | 1 216 334 |

| CADRE B | Diminutions | | Valeur brute des immos en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par mise en équival. |
|---|---------------|----------------|--|--|
| | Virement | Cession | | Val. d'origine des immo. en fin d'ex. |
| Frais d'établissement et de développement | | | 545 472 | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | 212 361 | |
| TOTAL | | | 757 833 | |
| Terrains | | | 358 758 | |
| Constructions : - Sur sol propre | | 22 867 | 10 582 111 | |
| - Sur sol d'autrui | | | 156 083 | |
| - Gales, agencts et aménagt. const. | | | 11 817 208 | |
| Installations : - Techniques, matériel et outillage | | 2 051 | 1 495 252 | |
| - Gales, agencts et aménagt. divers | | | 4 436 065 | |
| Matériel : - De transport | | 12 648 | 325 466 | |
| - De bureau et informatique, mobilier | | | 2 147 497 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 41 080 | | 1 071 526 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés | | | | |
| TOTAL | 41 080 | 37 567 | 32 389 967 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : - Participations | | 427 | | |
| - Titres immobilisés | | 101 008 | 181 930 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 14 988 | 451 162 | |
| TOTAL | | 116 423 | 633 093 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 41 080 | 153 990 | 33 780 892 | |

Etat des amortissements

| 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 | 545 472 | | | 545 472 |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 172 233 | 24 310 | | 196 543 |
| TOTAL | 717 705 | 24 310 | | 742 015 |
| Terrains | 25 955 | 2 809 | | 28 764 |
| Constructions : - Sur sol propre | 4 977 776 | 344 912 | 9 286 | 5 313 403 |
| - Sur sol d'autrui | 156 083 | | | 156 083 |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 8 396 053 | 552 246 | | 8 948 299 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 1 330 066 | 50 616 | 2 051 | 1 378 631 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 3 412 499 | 192 439 | | 3 604 938 |
| Matériel de transport | 202 128 | 35 917 | 12 648 | 225 396 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 612 806 | 211 708 | | 1 824 515 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 20 113 367 | 1 390 647 | 23 985 | 21 480 029 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 20 831 072 | 1 414 957 | 23 985 | 22 222 044 |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amort. en fin d'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 GÉNÉRAL | | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILÉES | | REPRISES NON VENTILÉES | | | TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ | | |

| 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 étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions | Reclassements Régularisations | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|--------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Réglementées | | | | | | | |
| | - Reconstitution des gisements | | | | | | |
| Provisions pour : | - Investissements | | | | | | |
| | - Hausse des prix | | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | | | | |
| Provisions pour réserve de trésorerie | | 112 710 | | | | | 112 710 |
| Autres provisions réglementées | | 438 335 | | | 32 429 | | 405 906 |
| TOTAL I | | 551 045 | | | 32 429 | | 518 616 |
| Risques et charges | | | | | | | |
| | - Litiges | 150 001 | | 85 872 | 129 689 | -7 298 | 98 886 |
| | - Garanties données aux clients | | | | | | |
| | - Pertes sur marché à terme | | | | | | |
| | - Amendes et pénalités | | | | | | |
| | - Pertes de change | | | | | | |
| Provisions pour : | - Pensions et obligations | 504 475 | | 421 290 | 377 089 | | 548 676 |
| | - Impôts | | | | | | |
| | - Renouvellement des immobilisations | | | | | | |
| | - Gros entretien et grandes révisions | | | 49 200 | | | 49 200 |
| | - Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | 345 859 | | | 31 298 | 7 298 | 321 859 |
| TOTAL II | | 1 000 335 | | 556 362 | 538 077 | | 1 018 621 |
| | | | | | | | |
| Nature des dépréciations | | Montant au début de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions | Reclassements Régularisations | Montant à la fin de l'exercice |
| Dépréciations | | | | | | | |
| | - Incorporelles | | | | | | |
| | - Corporelles | | | | | | |
| | - Biens reçus par legs ou donations : | | | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | | | |
| | - Titres de participation | | | | | | |
| | - Financières | 19 661 | | 436 | | | 20 097 |
| Sur stocks et en cours | | | | | | | |
| Sur comptes clients | | 360 879 | | 129 915 | 128 311 | -159 | 362 325 |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | | | |
| Autres provisions pour dépréciation | | | | | | | |
| TOTAL III | | 380 540 | | 130 352 | 128 311 | -159 | 382 422 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III) | | 1 931 920 | | 686 714 | 698 816 | -159 | 1 919 659 |
| | | | | | | | |
| <i>Dont dotations et reprises</i> | - D'exploitation | | | 637 078 | 666 387 | | |
| | - Financières | | | 436 | | | |
| | - Exceptionnelles | | | 49 200 | 32 429 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Etat des créances et dettes

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 72 889 | | 72 889 |
| Autres immobilisations financières | 378 273 | | 378 273 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | 313 236 | 313 236 | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 595 184 | 595 184 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 19 736 | 19 736 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 3 538 869 | 3 538 869 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 201 819 | 201 819 | |
| Charges constatées d'avance | 175 190 | 175 190 | |
| TOTAL | 5 295 196 | 4 844 034 | 451 162 |

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|-------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | 3 828 889 | 3 828 889 | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | 6 747 608 | 412 647 | 1 918 191 | 4 416 770 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 242 904 | 242 904 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 787 475 | 1 787 475 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 174 904 | 1 174 904 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 1 550 263 | 1 550 263 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 21 446 | 21 446 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 283 508 | 283 508 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 182 154 | 182 154 | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 575 757 | 575 757 | | |
| Produits constatés d'avance | 252 111 | 252 111 | | |
| TOTAL | 16 647 020 | 10 312 059 | 1 918 191 | 4 416 770 |

Emprunts contractés au cours de l'exercice

701 122

Emprunts remboursés au cours de l'exercice

417 373

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 202 | 202 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 564 677 | 245 757 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 804 243 | 2 000 541 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| TOTAL | 2 369 122 | 2 246 501 |

Détail des charges à payer

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 202.33 | 202.33 |
| 1688400000 INT COURUS NON ECHU | 202.33 | 202.33 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 564 676.71 | 245 757.30 |
| 4081000000 FOURNISSEURS FACT NON PARVENUES | 83 895.09 | 36 647.11 |
| 4081100000 FOURNISSEURS FNP PAR TIERS | 480 781.62 | 209 110.19 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 804 243.27 | 2 000 541.06 |
| 4282000000 DETTES PROVISIONS CP | 880 136.99 | 941 238.72 |
| 4285000000 PROVISION CET | 237 324.55 | 308 844.25 |
| 4286000000 PROVISIONS SUR SALAIRES | 9 400.00 | 24 518.61 |
| 4382000000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES | 350 998.65 | 385 907.87 |
| 4382010900 IJ Net (SALAIRES) | 11 991.90 | 3 242.68 |
| 4386000000 PROVISIONS SUR CHARG SALAIRES | 1 200.00 | 11 273.39 |
| 4386100000 UNIFAF | 107 575.71 | 94 029.75 |
| 4386200000 ASTRIA | 57 155.73 | 51 966.21 |
| 4480000000 ETAT CHARGES A PAYER | 46 187.82 | 64 599.04 |
| 4482000000 CONGES A PAYER : CH.FIS. | 102 271.92 | 112 948.66 |
| 4486000000 PROVISION CHARGFISCALES S/SALAIRE | | 1 971.88 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| TOTAL | 2 369 122.31 | 2 246 500.69 |

Produits à recevoir
(Article R123-189 du Code de Commerce)

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | 139 | 139 |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 15 512 | 129 778 |
| Autres créances | 726 276 | 231 400 |
| Valeurs mobilières de placement | 47 217 | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 789 144 | 361 318 |

Détail des produits à recevoir

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | 139.06 | 139.06 |
| 2768000000 INTERETS COURUS SUR TITRES | 139.06 | 139.06 |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 15 512.09 | 129 778.26 |
| 4181100000 USAG FACTURES A ETABLIR AUXILIARISE | 15 512.09 | 129 778.26 |
| Autres créances | 726 275.65 | 231 400.48 |
| 4098000000 RRR A OBTENIR AVOIR A RECEVOIR | | 490.80 |
| 4098100000 AVOIRS ET REMBT A RECEVOIR FOURNISS | 35.87 | 617.90 |
| 4487000000 UNIFAF DIV A RECEVOIR | 7 164.00 | |
| 4487110000 ETAT - PRODUITS A RECEVOIR FORMATIO | 673 843.08 | 195 586.02 |
| 4687200000 RBT FORMATIONS PAUF A RECEVOIR | 45 232.70 | 34 705.76 |
| Valeurs mobilières de placement | 47 217.17 | |
| 5088000000 INTERETS A RECEVOIR | 47 217.17 | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 789 143.97 | 361 317.80 |

Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|------------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Produits : | - D'exploitation | 252 111 | 339 650 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 252 111 | 339 650 |

| Charges constatées d'avance | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Charges : | - D'exploitation | 175 190 | 118 969 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 175 190 | 118 969 |

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

| | Union européenne | État | Collectivité territoriale | CAF | Autres | TOTAL |
|------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Concours Publics | | 6 600 765 | 13 922 710 | | | 20 523 475 |
| Subventions d'exploitation | 441 355 | 3 923 067 | 3 024 484 | 1 617 862 | 302 026 | 9 308 794 |
| Subventions d'investissement | | | | | | |
| TOTAL | 441 355 | 10 523 832 | 16 947 194 | 1 617 862 | 302 026 | 29 832 269 |

Détail du résultat exceptionnel (N & N-1)

| Résultat exceptionnel | Solde | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Produits exceptionnels | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 5 706.81 | 537 182.42 |
| 7714000000 RENTREES S/CREANCES AMORTIES | 1 881.91 | |
| 7718000000 PDS EXC.S/OPER.GEST. | 3 824.90 | 537 182.42 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 205 341.65 | 130 506.68 |
| 7751000000 PDS CESSIONS ELEM. ACTIF | 97 500.00 | 1 800.00 |
| 7752000000 PLUS VALUE SUR TITRES CET | 2 857.89 | |
| 7770000000 QUOTE-PART SUBV INVEST VIREE RESULT | 102 761.85 | 128 634.44 |
| 7780000000 AUTRES PDS EXCEPTIONNELS | 2 221.91 | 72.24 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 32 429.24 | |
| 7874200000 REPR / PROV POUR INVEST PL SERV COMM | 32 429.24 | |
| TOTAL DES PRODUITS | 243 477.70 | 667 689.10 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 319 536.92 | 13 026.33 |
| 6712000000 PENALITES - AMENDES | 3 103.37 | 4 284.40 |
| 6715000000 SUBVENTIONS ACCORDEES | 1 498.87 | |
| 6718000000 CHARGES EXC.S/OPER.GEST. | 314 934.68 | 8 741.93 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 15 081.72 | 395 283.43 |
| 6750000000 VAL.CPTABLE EL.ACT.CEDES | 13 321.52 | 395 173.31 |
| 6752000000 MOINS VALUE TITRES CET | | 110.12 |
| 6780000000 AUTRES CHARGES EXCEPT. | 1 760.20 | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions | 49 200.00 | |
| 6876000000 DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS EXCEPTI | 49 200.00 | |
| TOTAL DES CHARGES | 383 818.64 | 408 309.76 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | -140 340.94 | 259 379.34 |

Honoraires des commissaires aux comptes

| Type d'honoraires | Montant |
|-------------------------------------|---------------|
| Contrôle légal des comptes | 39 474 |
| Conseils et prestations de services | 10 800 |
| TOTAL | 50 274 |

Activité, Effectif, Rémunérations des dirigeants

Activité

| | CHRS | Clair Matin | HENRI ROLLET | Total |
|-------------------------------|---------|-------------|-----------------|---------|
| Capacité installée | 162 060 | 29 930 | 82 855 | 274 845 |
| Nombre de journées constatées | 157 284 | 27 282 | 68 062 | 252 628 |
| Taux d'occupation | 97,05% | 91,15% | 82,15% | 91,92% |

Effectif

les effectifs au 31-12-2023 sont les suivants :

| | ETP | Présents au 31/12/2023 |
|--|--------|---------------------------|
| Département Hébergement et Logement d'Insertion (DHLI) | 110,37 | 113 |
| Département Henri Rollet Protection de la jeunesse (DHRPJ) | 236,17 | 241 |
| Département Formation et insertion socio-professionnelle (DFISP) | 54,13 | 46 |
| Siège | 11,89 | 11 |
| TOTAL | 412,56 | 411 |

Rémunérations des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève à 218 777 €.

Engagements financiers & dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

| Engagements donnés | Montant en € |
|--|------------------|
| a) Intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit | 1 516 365 |
| Dont part à moins d'un an | 167 178 |
| Dont part à plus d'un an et moins de 5 ans | 693 722 |
| Dont part à plus de cinq ans | 655 465 |
| b) Indemnité de fin de carrière (voir page 12) | 548 677 |
| c) Engagement de crédit-bail (redevances restant à payer) | Néant |
| - crédit-bail mobilier | |
| - crédit-bail immobilier | |
| d) Cautions données | Néant |
| Engagements reçus | |
| a) Dons et legs | |
| b) Emprunt de 1 200 000 €, avec période de tirage de 2 ans et période d'amortissement de 15 ans (hors période de tirage), non encore tiré à la clôture | |
| c) Convention d'un bail à construction d'un Foyer de Jeunes Travailleurs avec la société SEQUENS SOLIDARITES, gestionnaire du futur établissement pour une durée minimum de 52 ans à compter de la remise des clés. | |
| Engagements réciproques | Néant |

Dettes garanties par des sûretés réelles dans la limite du capital restant dû

| Dettes garantie | Nature de la garantie | Montant en € |
|--|---|--------------|
| Emprunt de 230 K€ | Hypothèque | 230 000 |
| Emprunt de 399 K€ | Hypothèque | 399 000 |
| Emprunt de 329 K€ | Hypothèque | 329 000 |
| Emprunt de 384 K€ | Hypothèque | 384 000 |
| Emprunt de 2.393 K€ | Hypothèque | 2 393 000 |
| Emprunt de 3.775 K€ | Hypothèque | 3 600 000 |
| Emprunt de 1.200 K€ | Hypothèque | 1 200 000 |
| Emprunt souscrit en 2007 pour un capital de 64 850 € | Promesse d'hypothèque sur première requête du prêteur à hauteur de 61 250 € | |