



51 Rue de la Commune de Paris
AUBERVILLIERS

31/12/2023



Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Annexe	8



31/12/2023

Comptes annuels

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	22 148	17 692	4 456	8 751	
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	22 148	17 692	4 456	8 751	
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	578 268	181 868	396 399	255 999
		Inst.techniques, mat.out.industriels	623 738	380 430	243 308	229 395
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	1 202 006	562 298	639 707	485 394		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés	152		152	152	
	Prêts					
	Autres	380 252		380 252	93 582	
TOTAL	380 404		380 404	93 734		
Total I		1 604 559	579 990	1 024 568	587 880	
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	944 577	68 915	875 661	844 202
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	1 428 771		1 428 771	1 715 262
		TOTAL	2 373 349	68 915	2 304 433	2 559 465
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	13 480 065		13 480 065	20 950 923
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		71 156		71 156	106 858	
Total II		15 924 571	68 915	15 855 655	23 617 247	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		17 529 131	648 906	16 880 224	24 205 128	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		24 385
	Fonds propres complémentaires	24 385	
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	981 835	981 835
	Report à nouveau	4 689 373	3 779 667
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-401 540	909 706
	Situation nette (sous-total)	5 294 053	5 695 594
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	29 785	38 357
	Provisions réglementées		
Total I		5 323 839	5 733 951
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	2 761 259	5 913 961
Total II		2 761 259	5 913 961
Provisions	Provisions pour risques	648 275	1 781 687
	Provisions pour charges	787 160	687 517
Total III		1 435 435	2 469 204
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	426 353	724 942
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	99 717	81 514
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 547 145	7 958 252
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 047 866	1 083 423
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	238 606	239 878
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		7 359 689	10 088 010
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		16 880 224	24 205 128
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	70	120
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	2 792 839	2 952 371
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	31 838 958	48 871 972
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 428 087	724 629
	Utilisations des fonds dédiés	5 913 961	3 497 977
	Autres produits	35 775	274
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	43 009 692	56 047 345
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	32 343 764	41 858 863
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	623 287	554 257
	Salaires et traitements	4 129 363	3 779 539
	Charges sociales	1 710 932	1 577 951
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	203 676	197 503
	Dotations aux provisions	201 657	757 487
	Reports en fonds dédiés	2 761 259	5 913 961
	Autres charges	1 529 301	508 992
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	43 503 241	55 148 557
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-493 549	898 787

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	132 943	12 527
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	132 943	12 527
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 234	17 743
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	4 234	17 743
2. Résultat financier (III-IV)		128 709	-5 216
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-364 840	893 571
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	28 271 24 471	58 655 10 187
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	52 742	68 842
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	89 443	45 108 7 600
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	89 443	52 708
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-36 700	16 134
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		43 195 379	56 128 715
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		43 596 919	55 219 009
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-401 540	909 706
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



Annexe aux comptes
Exercice clos
Le 31/12/2023

1 Principes et méthodes comptables

Désignation de l'association : ALTERALIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 16 880 224 euros

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 401 540 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.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

La gestion d'établissements de type résidences sociales pour jeunes travailleurs, et toutes structures sociales d'hébergement destinées à toutes catégories d'usagers.

L'accompagnement social et/ou professionnel de tout usager, dans le cadre de son hébergement ou/et dans le cadre de missions confiées par l'Etat, les collectivités locales ou les partenaires institutionnels.

Le portage et la gestion de projets relevant de l'Economie Sociale et Solidaire ou en lien avec l'objet de l'association, en Europe et à l'international, notamment dans le cadre de la coopération décentralisée.

La promotion du logement autonome dans le cadre des actions portées par l'association et de ses partenaires, et toutes activités en lien avec le présent objet.

L'association se réserve donc le droit de mettre en place toute action ayant un lien direct ou indirect avec son objet social et susceptible de lui procurer des ressources complémentaires nécessaires à la réalisation du dit objet social.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	43,399	2,000	23,250	-	22,148
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	509,418	198,405	129,555		578,268
	Install. Tech., mat., outillage	163,732		88,893		74,838
	Installations générales, ag. Am. divers	832,333		798,394		33,938
	Matériel de transport	200,828	98,575			299,403
	Mat bureau informatique, mobilier	423,519	54,715	262,675		215,559
	Total III	2,129,829	351,695	1,279,517	-	1,202,007
	Autres titres immobilisés	153				153
	Prêts et autres immobilisations Financières	93,582	286,670			380,252
	Total IV	93,735	286,670	-	-	380,405
Total général		2,266,962	640,365	1,302,767	-	1,604,560

Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			1 999.92		
Immobilisations corporelles			351 694.86		
Immobilisations financières			286 670.00		
TOTAL			640 364.78		

Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					23 250.05
Immobilisations corporelles					1 279 517.22
Immobilisations financières					
TOTAL					1 302 767.27

Amortissements de l'actif immobilisé

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissement fin (D)
Amortissements incorporels	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	34,647	6,295	23,250	17,692
	Constructions	253,419	58,005	129,555	181,869
	Install. Tech., mat., outillage	124,952	16,634	88,893	52,693
	Installations générales, ag. Am. divers	813,222	4,848	798,394	19,676
	Matériel de transport	112,761	55,366		168,127
	Mat bureau, informatique, mobilier	340,081	62,529	262,675	139,935
	Immobilisations Grevées de droits				
	Total III	1,644,434	197,382	1,279,517	562,299
Total général		1,679,081	203,677	1,302,767	579,991

Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		6 295		
Immobilisations corporelles		197 382		
TOTAL		203 677		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	6 295		
Immobilisations corporelles	197 382		
TOTAL	203 677		

Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles		23 250	
Immobilisations corporelles		1 279 517	
TOTAL		1 302 767	

Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	34,647	6,295		23,250		17,692
Corporelles	1,644,434	197,382		1,279,517		562,299
TOTAL	1,679,081	203,677	-	1,302,767		579,991

Actif circulant

Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks				
Usagers, Subventions, Clients	482,183	11,353	424,620	68,916
Autres				
TOTAL	482,183	11,353	424,620	68,916

Description de l'actif déprécié	Valeur Actuelle Fin exercice	VNC début exercice	Évolution des dépréciations dans l'exercice		
			Dotation	Reprise	Poste résultat (1)
Subventions à recevoir	0	0		202 077.98	
Comptes clients divers	0	0		217 246.66	
Usagers	0	0	11 352.65	5 295.04	

Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA 12/2023			71 156.94		

Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Fonds propres

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	24,385	-	-	-	-	-	-	24,385
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	981,835	-	-	-		-		981,835
Report à nouveau	3,779,668	909,706	-	-		-		4,689,374
Excédent ou déficit de l'exercice	909,706	-909 706	-	- 401 541	-	-	-	-401,541
Subventions d'investissement	38,357					8 571		29,786
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	5,733,951	-	-	- 401 541	-	8 571	-	5,323,839

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association. En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 1039 est débité par le crédit du compte 7573 d'autres produits de gestion courante pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).

Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 0 € : résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) - 401 540.63 € : résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »
Reprise des excédents ou financement des déficits.

Provisions, fonds dédiés, autres passifs

Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	1 781 687.63	90 661.64	1 224 073.40	648 275.87
Provisions pour charges	687 517.00	99 643.00		787 160.00
TOTAL	2 469 204.53	190 304.54	1 224 073.40	1 435 435.87

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques	90 661.64		
Provisions pour charges	99 643.00		
TOTAL	190 304.54	-	-

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques	1 224 073.40		
Provisions pour charges			
TOTAL	1 224 073.40	-	-

Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour litiges	1 781 687.63	90 661.64	1 224 073.40	648 275.87
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	95 841.00	37 706.00		133 547.00
Provisions pour grosses réparations	241 676.00	61 937.00		303 613.00
Autres provisions pour charges	350 000.00			350 000.00
TOTAL	2 469 204.63	190 304.64	1 224 073.40	1 435 435.87

Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	133 547.00		133 547.00

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association ALTERALIA n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Table de mortalité : TG 05 Taux d'actualisation : 2,00 %

Initiative du départ : Salarié

Méthode : Rétrospective prorata temporis

Indemnités de fin de carrière à verser (charges sociales incluses) 3 389 339 €

Valeur probable des indemnités à verser 1 867 266 €

Valeur actuelle probable des indemnités à verser 918 755 €

Dette actuarielle 133 547 €

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les 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 utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)	A la clôture de l'exercice (19)
			Montant global	Montant global
DRIHL 93	2 118 933	44 184	2 118 933	44 184
DRIHL 75	968 978	476 037	968 978	476 037
DRIEETS		145 833		145 833
DRIHL 92	1 501 972	635 996	1 501 972	635 996
DRIHL 94	27 258		27 258	
DRIHL IDF		194 288		194 288
CONSEIL DEPART. 93	24 440		24 440	
DDTES 37	361 330	282 446	361 330	282 446
CONSEIL DEPART 93 (DOT.GLOBALE)	911 051	982 476	911 051	982 476
TOTAL	5 913 962	2 761 260	5 913 962	2 761 260

État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres	380 404		380 404
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	944,578	944 578	
	Autres	1,428,772	1 428 772	
Charges constatées d'avance		71,157	71 157	
TOTAL		2,824,911	2 444 507	380 404

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	À 1 an maximum à l'origine	426,354	300 504	125 850	
	À plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		99,717		99 717	
Fournisseurs et comptes rattachés		5,547,145	5 547 145		
Dettes fiscales et sociales		1,047,867	1 047 867		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés					
Autres dettes		238,606	238 606		
Produits constatés d'avance					
TOTAL		7 359 689	7 134 122	225 567	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	298 349

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	-	-	-	-
- Mécénat		-	-	-
1.3 Autres produits liés à la générosité du public		-		-
2 - PRODUITS NON-LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Prestations de services	2 792 840		2 952 371	
2.2 Transferts de charges	779 394		421 576	
2.3 Autres produits	35 775		275	
2.4 Cotisations	70		120	
2.5 Produits financiers	132 944		12 529	
2.6 Produits exceptionnels	52 742		68 843	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	31,838,959		48,871,972	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1,648,693	-	303 053	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	5 913 962	-	3,497,977	
TOTAL	43 195 379	-	56 128 716	-
CHARGES				
1 – CHARGES D'EXPLOITATION	40 540 326	-	48 477 108	
2 – CHARGES FINANCIERES	4 234		17 744	
3 – CHARGES EXCEPTIONNELLES	89 443		52 708	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	201,657	-	757,488	
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	2,761,260	-	5 913 962	-
TOTAL	43,596,920	-	55,219,010	-
EXCEDENT OU DEFICIT	-401,541	-	909,706	-

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 25 800 euros

Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Aucune rémunération n'est versée aux dirigeants bénévoles

Par souci de confidentialité, la rémunération des trois plus hauts cadres n'est pas communiquée.

Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	20	
Agents de maîtrise et Techniciens	21	
Employés	55	
Ouvriers		
TOTAL	96	



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION ALTERALIA

**Siège Social : 51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Versailles, le 9 septembre 2024

81 rue de Montreuil – 78000 Versailles T +33 1 39 20 71 85
m.dutrieux@dexpertisecomptable.fr - www.dexpertisecomptable.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de la région Île de France et à la CRCC de Versailles - SAS au capital de 10000 € - RCS Versailles 811 833 870
NAF 6920Z – TVA intra-communautaire FR 14 811833870



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux
Expert-comptable

Commissaire aux comptes

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION
ALTERALIA**

**51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

Messieurs,

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 ALTERALIA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel de l'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 qui nous sont applicables ; sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 de l'estimation et la méthode de comptabilisation des fonds dédiés. Nous nous sommes assurés de ce que les sommes figurant en fonds dédiés correspondent effectivement à la part des subventions à projet accordée en 2023 mais non encore utilisée sur l'exercice.

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 et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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.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 entité.

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de

son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Versailles,
Le 9 septembre 2024

D Expertise Comptable SAS



Muriel DUTRIEUX
Présidente



Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	22 148	17 692	4 456	8 751
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	22 148	17 692	4 456	8 751
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions	578 268	181 868	396 399	255 999
	Inst. techniques, mat.out.industriels	623 738	380 430	243 308	229 395
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	1 202 006	562 298	639 707	485 394
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	152		152	152
	Prêts				
Actif circulant	Autres	380 252		380 252	93 582
	TOTAL	380 404		380 404	93 734
	Total I	1 604 559	579 990	1 024 568	587 880
	Stocks et en cours				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	944 577	68 915	875 661	844 202
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	1 428 771		1 428 771	1 715 262
	TOTAL	2 373 349	68 915	2 304 433	2 559 465
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
Actif circulant	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	13 480 065		13 480 065	20 950 923
	Charges constatées d'avance ⁽³⁾	71 156		71 156	106 858
	TOTAL II	15 924 571	68 915	15 855 655	23 617 247
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	17 529 131	648 906	16 880 224	24 205 128
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		24 385
	Fonds propres complémentaires	24 385	
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	981 835	981 835
	Report à nouveau	4 689 373	3 779 667
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		-401 540	909 706
Situation nette (sous-total)		5 294 053	5 695 594
Fonds propres	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	29 785	38 357
	Provisions réglementées		
Total I		5 323 839	5 733 951
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	2 761 259	5 913 961
Total II		2 761 259	5 913 961
Provisions	Provisions pour risques	648 275	1 781 687
	Provisions pour charges	787 160	687 517
Total III		1 435 435	2 469 204
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	426 353	724 942
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	99 717	81 514
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 547 145	7 958 252
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 047 866	1 083 423
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	238 606	239 878
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total IV		7 359 689	10 088 010
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		16 880 224	24 205 128
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	70	120
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	2 792 839	2 952 371
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	31 838 958	48 871 972
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 428 087	724 629
	Utilisations des fonds dédiés	5 913 961	3 497 977
	Autres produits	35 775	274
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		43 009 692	56 047 345
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	32 343 764	41 858 863
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	623 287	554 257
	Salaires et traitements	4 129 363	3 779 539
	Charges sociales	1 710 932	1 577 951
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	203 676	197 503
	Dotations aux provisions	201 657	757 487
	Reports en fonds dédiés	2 761 259	5 913 961
	Autres charges	1 529 301	508 992
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		43 503 241	55 148 557
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-493 549	898 787

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	132 943	12 527
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	132 943	12 527
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 234	17 743
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	4 234	17 743
2. Résultat financier - (III-IV)		128 709	-5 216
3. Résultat courant avant impôt - (I-II+III-IV)		-364 840	893 571
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	28 271 24 471	58 655 10 187
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	52 742	68 842
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	89 443	45 108 7 600
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	89 443	52 708
4. Résultat exceptionnel - (V-VI)		-36 700	16 134
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		43 195 379	56 128 715
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		43 596 919	55 219 009
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-401 540	909 706
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



Annexe aux comptes
Exercice clos
Le 31/12/2023

1 Principes et méthodes comptables

Désignation de l'association : ALTERALIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 16 880 224 euros

Et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 401 540 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.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

La gestion d'établissements de type résidences sociales pour jeunes travailleurs, et toutes structures sociales d'hébergement destinées à toutes catégories d'usagers.

L'accompagnement social et/ou professionnel de tout usager, dans le cadre de son hébergement ou/et dans le cadre de missions confiées par l'Etat, les collectivités locales ou les partenaires institutionnels.

Le portage et la gestion de projets relevant de l'Economie Sociale et Solidaire ou en lien avec l'objet de l'association, en Europe et à l'international, notamment dans le cadre de la coopération décentralisée.

La promotion du logement autonome dans le cadre des actions portées par l'association et de ses partenaires, et toutes activités en lien avec le présent objet.

L'association se réserve donc le droit de mettre en place toute action ayant un lien direct ou indirect avec son objet social et susceptible de lui procurer des ressources complémentaires nécessaires à la réalisation du dit objet social.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	43,399	2,000	23,250	-	22,148
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	509,418	198,405	129,555		578,268
	Install. Tech., mat., outillage	163,732		88,893		74,838
	Installations générales, ag. Am. divers	832,333		798,394		33,938
	Matériel de transport	200,828	98,575			299,403
	Mat bureau informatique, moblier	423,519	54,715	262,675		215,559
	Total III	2,129,829	351,695	1,279,517	-	1,202,007
	Autres titres immobilisés	153				153
	Prêts et autres immobilisations Financières	93,582	286,670			380,252
	Total IV	93,735	286,670	-	-	380,405
Total général		2,266,962	640,365	1,302,767	-	1,604,560

Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			1 999.92		
Immobilisations corporelles			351 694.86		
Immobilisations financières			286 670.00		
TOTAL			640 364.78		

Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					23 250.05
Immobilisations corporelles					1 279 517.22
Immobilisations financières					
TOTAL					1 302 767.27

Amortissements de l'actif immobilisé

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Bilan des immobilisations

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissement fin (D)
Amortissement à incorporels	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	34,647	6,295	23,250	17,692
	Constructions	253,419	58,005	129,555	181,869
	Install. Tech., mat., outillage	124,952	16,634	88,893	52,693
	Installations générales, ag. Am. divers	813,222	4,848	798,394	19,676
	Matériel de transport	112,761	55,366		168,127
	Mat bureau, informatique, moblier	340,081	62,529	262,675	139,935
	Immobilisations Grevées de droits				
	Total III	1,644,434	197,382	1,279,517	562,299
Total général		1,679,081	203,677	1,302,767	579,991

Aménagement du cadre général - Augmentations

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		6 295		
Immobilisations corporelles		197 382		
TOTAL		203 677		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	6 295		
Immobilisations corporelles	197 382		
TOTAL	203 677		

Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles		23 250	
Immobilisations corporelles		1 279 517	
TOTAL		1 302 767	

Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	34,647	6,295		23,250		17,692
Corporelles	1,644,434	197,382		1,279,517		562,299
TOTAL	1,679,081	203,677	-	1,302,767		579,991

Actif circulant

Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks				
Usagers, Subventions, Clients	482,183	11,353	424,620	68,916
Autres				
TOTAL	482,183	11,353	424,620	68,916

Description de l'actif déprécié	Valeur Actuelle Fin exercice	VNC début exercice	Évolution des dépréciations dans l'exercice		
			Dotation	Reprise	Poste résultat (1)
Subventions à recevoir	0	0		202 077.98	
Comptes clients divers	0	0		217 246.66	
Usagers	0	0	11 352.65	5 295.04	

Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA 12/2023			71 156.94		

Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Fonds propres

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	24,385	-	-	-	-	-	-	24,385
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	981,835	-	-	-		-		981,835
Report à nouveau	3,779,668	909,706	-	-		-		4,689,374
Excédent ou déficit de l'exercice	909,706	-909,706	-	- 401 541	-	-	-	-401,541
Subventions d'investissement	38,357					8 571		29,786
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	5,733,951	-	-	- 401 541	-	8 571	-	5,323,839

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association. En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si les biens activés sont non renouvelables par l'entité qu'ils s'agissent de biens apportés sans droit de reprise ou de subventions d'investissement portant sur de tels biens (compte 13), le compte 1039 est débité par le crédit du compte 7573 d'autres produits de gestion courante pour un montant égal à celui des amortissements ou au rythme de l'amortissement (subventions).

Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 0 € : résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) - 401 540.63 € : résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »
Reprise des excédents ou financement des déficits.

Provisions, fonds dédiés, autres passifs

Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	1 781 687.63	90 661.64	1 224 073.40	648 275.87
Provisions pour charges	687 517.00	99 643.00		787 160.00
TOTAL	2 469 204.53	190 304.54	1 224 073.40	1 435 435.87

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques	90 661.64		
Provisions pour charges	99 643.00		
TOTAL	190 304.54	-	-

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques	1 224 073.40		
Provisions pour charges			
TOTAL	1 224 073.40	-	-

Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour litiges	1 781 687.63	90 661.64	1 224 073.40	648 275.87
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	95 841.00	37 706.00		133 547.00
Provisions pour grosses réparations	241 676.00	61 937.00		303 613.00
Autres provisions pour charges	350 000.00			350 000.00
TOTAL	2 469 204.63	190 304.64	1 224 073.40	1 435 435.87

Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	133 547.00		133 547.00

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association ALTERALIA n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Table de mortalité : TG 05 Taux d'actualisation : 2,00 %

Initiative du départ : Salarié

Méthode : Rétrospective prorata temporis

Indemnités de fin de carrière à verser (charges sociales incluses) 3 389 339 €

Valeur probable des indemnités à verser 1 867 266 €

Valeur actuelle probable des indemnités à verser 918 755 €

Dette actuarielle 133 547 €

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les 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 utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)	A la clôture de l'exercice (19)
			Montant global	Montant global
DRIHL 93	2 118 933	44 184	2 118 933	44 184
DRIHL 75	968 978	476 037	968 978	476 037
DRIEETS		145 833		145 833
DRIHL 92	1 501 972	635 996	1 501 972	635 996
DRIHL 94	27 258		27 258	
DRIHL IDF		194 288		194 288
CONSEIL DEPART. 93	24 440		24 440	
DDTES 37	361 330	282 446	361 330	282 446
CONSEIL DEPART 93 (DOT.GLOBALE)	911 051	982 476	911 051	982 476
TOTAL	5 913 962	2 761 260	5 913 962	2 761 260

État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres	380 404		380 404
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	944,578	944 578	
	Autres	1,428,772	1 428 772	
Charges constatées d'avance		71,157	71 157	
TOTAL		2,824,911	2 444 507	380 404

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	À 1 an maximum à l'origine	426,354	300 504	125 850	
	À plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		99,717		99 717	
Fournisseurs et comptes rattachés		5,547,145	5 547 145		
Dettes fiscales et sociales		1,047,867	1 047 867		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés					
Autres dettes		238,606	238 606		
Produits constatés d'avance					
TOTAL		7 359 689	7 134 122	225 567	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	298 349

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	-	-	-	-
- Mécénat		-	-	-
1.3 Autres produits liés à la générosité du public		-		-
2 - PRODUITS NON-LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Prestations de services	2 792 840		2 952 371	
2.2 Transferts de charges	779 394		421 576	
2.3 Autres produits	35 775		275	
2.4 Cotisations	70		120	
2.5 Produits financiers	132 944		12 529	
2.6 Produits exceptionnels	52 742		68 843	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	31,838,959		48,871,972	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1,648,693	-	303 053	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	5 913 962	-	3,497,977	
TOTAL	43 195 379	-	56 128 716	-
CHARGES				
1 – CHARGES D'EXPLOITATION	40 540 326	-	48 477 108	
2 – CHARGES FINANCIERES	4 234		17 744	
3 – CHARGES EXCEPTIONNELLES	89 443		52 708	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	201,657	-	757,488	
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	2,761,260	-	5 913 962	-
TOTAL	43,596,920	-	55,219,010	-
EXCEDENT OU DEFICIT	-401,541	-	909,706	-

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 25 800 euros

Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Aucune rémunération n'est versée aux dirigeants bénévoles

Par souci de confidentialité, la rémunération des trois plus hauts cadres n'est pas communiquée.

Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	20	
Agents de maîtrise et Techniciens	21	
Employés	55	
Ouvriers		
TOTAL	96	



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION ALTERALIA

Siège Social :

**51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée Générale
d'approbation des comptes
Exercice clos le 31 décembre 2023**

Versailles, le 9 septembre 2024

81 rue de Montreuil – 78000 Versailles T +33 1 39 20 71 85
m.dutrieux@dexpertisecomptable.fr - www.dexpertisecomptable.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de la région Île de France et à la CRCC de Versailles - SAS au capital de 10000 € - RCS Versailles 811 833 870
NAF 6920Z – TVA intra-communautaire FR 14 811833870



**EXPERTISE
COMPTABLE**

Muriel Dutrieux

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Aux membres de l'association
ALTERALIA
51 rue de la Commune de Paris
93300 AUBERVILLIERS**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Par ailleurs il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

I. CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a pas été donné avis de nouvelles conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à Versailles
Le 9 septembre 2024



D EXPERTISE COMPTABLE SAS
représenté par
Muriel DUTRIEUX