



TEAM XPERTS

Expertise comptable
Commissariat aux comptes
Gestion sociale

Catherine CROIZÉ
Expert comptable
Commissaire aux comptes

03 44 48 71 15
contact@teamxperts.fr

www.teamxperts.fr

ADARS

1 rue des Filatures

60000 BEAUVAIS

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2023**



TEAM XPERTS

Expertise comptable
Commissariat aux comptes
Gestion sociale

Catherine CROIZÉ
Expert comptable
Commissaire aux comptes

03 44 48 71 15
contact@teamxperts.fr

www.teamxperts.fr

ADARS
1 rue Filatures – 60000 BEAUVAIS

- :- :- :- :-

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale ordinaire du 14 juin 2024

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADARS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels :

- le traitement comptable des immobilisations ainsi que celles des subventions d'investissement et ce conformément aux règlements ANC n°2014-3 et ANC 2018-06
- La correcte prise en compte des subventions à la clôture de l'exercice
- La comptabilisation en fonds dédiés des subventions non utilisées à la clôture de 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 Association.

u



TEAM XPERTS

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 BEAUVAIS, le 29 mai 2024

Pour TEAM XPERTS

Catherine CROIZE

Commissaire aux Comptes



TEAM XPERTS

Bilan Actif des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : GID - ADARS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs Immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	18 265	16 388	1 877	4 437
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	664 573		664 573	383 600
Constructions	823 441	61 844	761 597	67 019
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 696	6 381	3 315	5 798
Autres immobilisations corporelles	832 820	567 653	265 167	267 148
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	48 131		48 131	
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	210 801		210 801	210 801
Prêts				
Autres immobilisations financières	92 336		92 336	102 851
TOTAL I	2 700 062	652 265	2 047 797	1 041 654
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	2 838		2 838	17 793
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 500		3 500	200
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	2 420 769	52 201	2 368 568	457 736
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 158 089		4 158 089	5 917 488
Charges constatées d'avance	41 918		41 918	46 266
TOTAL II	6 627 115	52 201	6 574 914	6 439 483
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	9 327 177	704 467	8 622 711	7 481 137

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Bilan Passif des Associations et Fondations
Groupe de dossiers : GID - ADARS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	171	171
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	2 219 271	1 019 379
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 219 271	1 019 379
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	-38 320	1 135 635
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	-355 204	818 752
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	311 817	311 817
dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	-5 664	-5 664
dont charges des activités SMS de prise en compte différée	10 731	10 731
Résultat en attente d'affectation	0	0
dont résultat hors activités sociales et médico-sociales	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées	0	0
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	41 980	25 936
Situation nette (sous total)	2 223 103	2 181 122
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	139 975	150 553
Provisions réglementées	304 713	306 093
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	2 667 790	2 637 768
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	1 418 515	2 536 447
TOTAL II	1 418 515	2 536 447
PROVISIONS		
Provisions pour risques	143 377	109 713
Provisions pour charges	67 844	60 950
TOTAL III	211 221	170 663
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	368 089	394 568
Emprunts et dettes financières diverses	10 592	9 430
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	691 691	360 560
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	1 066 521	993 036
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 623	22 465
Autres dettes	16 557	17 619
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 151 111	338 579
TOTAL IV	4 325 184	2 136 259
Ecart de conversion Passif (V)		
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	8 622 711	7 481 137

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : GID - ADARS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	130	140
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	508 471	412 347
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	12 647 885	13 562 998
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	3 160 351	2 939 503
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	38 714	34 355
Utilisations des fonds dédiés	2 337 806	1 971 353
Autres produits	44 093	65 841
TOTAL I	15 577 098	16 047 033

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 485 951	2 362 710
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	492 050	435 496
Salaires et traitements	4 045 168	3 671 487
Charges sociales	1 545 386	1 396 401
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	223 453	173 760
Report en fonds dédiés	1 219 874	2 412 945
Autres Charges	5 611 697	5 691 456
TOTAL II	15 623 579	16 144 256

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-46 480	-97 222
--	----------------	----------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 413	2 649
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		

Compte de Résultat des Associations et Fondations
Groupe de dossiers : GID - ADARS - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	6 413	2 649

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 055	2 271
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	2 055	2 271

2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 357	378
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-42 123	-96 844

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	82 487	115 715
Sur opérations en capital	63 265	50 674
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 380	
TOTAL V	147 133	166 389

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	63 029	43 354
Sur opérations en capital		155
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		100
TOTAL VI	63 029	43 609

4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	84 103	122 780
---------------------------------------	---------------	----------------

Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0

Total des produits (I+III+V)	15 730 644	16 216 071
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	15 688 663	16 190 135

EXCEDENT OU DEFICIT	41 980	25 936
----------------------------	---------------	---------------

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

Annexe
Association ADARS

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

PREAMBULE

L'Association ADARS est une Association loi 1901 créée en 1980. Elle intervient dans le domaine de l'hébergement et de l'insertion sociale ainsi que dans le domaine de l'accompagnement judiciaire socio-éducatif. Pour réaliser son objet elle gère les pôles suivants :

" Pôles Hébergement regroupant : 2 CHRS _ Centre d'hébergement et de réinsertion sociale et un service d'hébergement d'urgence pour une capacité d'accueil de 319 places dont :

- 86 places CHRS sur Beauvais : 48 places familles, 18 places isolés et couples en appartements diffus, 7 places en regroupés, 3 en diffus, 5 places en diffus, 5 places en insertion regroupés, et 5 places insertion diffus.

- 32 places CHRS sur Creil pour femmes avec enfants et familles en appartements partagés et diffus, et de 16 places de stabilisation pour tout public en appartements diffus

- 176 places d'hébergement d'urgence en logements diffus sur le département de l'Oise

Missions : accompagnement à la santé physique et psychique, accompagnement aux démarches administratives, accompagnement au projet professionnel, accompagnement à la gestion budgétaire, accompagnement vers le logement, aide à l'intégration et l'appropriation dans le logement, accompagnement à la mobilité, accompagnement à la citoyenneté, soutien à la parentalité, accès aux loisirs et à la culture&

- 9 places d'hébergement d'urgence à destination des femmes victimes de violences conjugales avec ou sans enfant en logement diffus

Missions : accompagnement à la santé physique et psychique, orientation vers des partenaires spécialisés dans l'aide aux victimes, accompagnement aux démarches administratives, accompagnement au projet professionnel, accompagnement à la gestion budgétaire, accompagnement vers le logement, aide à l'intégration et l'appropriation dans le logement, accompagnement à la mobilité, accompagnement à la citoyenneté, soutien à la parentalité, accès aux loisirs et à la culture&

- Dispositif d'accompagnement des réfugiés ukrainiens

Missions : accompagnement social des Réfugiés Ukrainiens orientés par le SIAO-115 : accompagnement à la santé physique et psychique, accès aux droits, accompagnement aux démarches administratives, accompagnement aux démarches d'inscription à la scolarité des enfants, aide à l'intégration et l'appropriation dans le logement, accompagnement à la mobilité&

- Travailleur pair

Accueil, accompagnement et intégration des personnes accueillies en CHRS et en hébergement d'urgence à leur nouvel environnement au sein de l'association, travail sur le savoir habiter, suivi social sur le lieu de vie, aide à l'intégration et l'appropriation dans le logement, partage d'expérience afin de permettre l'identification réciproque et montrer une voie possible de rétablissement de la situation vécue, accompagnement à la citoyenneté et à la mobilité&

" Service Accueil Asile pour une capacité d'accueil de 135 places dont :

- 100 places d'hébergement d'urgence en logements diffus sur le département de l'Oise

- 35 places d'hébergement en hôtel sur le secteur Compiégnois

Missions : évaluation de la situation sociale et administrative, accès et ouverture des droits, domiciliation, accompagnement à la santé physique et psychique, démarches administratives en lien avec le dépôt de la demande d'asile, aide à la gestion budgétaire, soutien à la parentalité, insertion par l'accès à la culture et aux loisirs, accompagnement à la mobilité&

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

" Pôle Orientation/logement/accompagnement composé des services suivants :

- SIAO-115 guichet unique dispositif hôtelier - Service intégré de l'accueil et de l'orientation de l'Oise - - pour une capacité d'accueil de 790 places à l'hôtel jusqu'à fin septembre, et de 700 places d'Octobre à Décembre 2023

Missions : écoute téléphonique, orientations vers les structures d'hébergement et de logement, recherches d'hébergements d'urgence, articulation avec les partenaires de la veille sociale et coordination des acteurs concourant le dispositif de veille sociale, gestion de l'hébergement d'urgence à l'hôtel

- TIERS LIEU / CENTRE RESSOURCES LIGO situé à Nogent sur Oise :

Missions : favoriser l'accès à l'alimentation des personnes hébergées à l'hôtel sur le Creillois avec une antenne mobile sur le Beauvaisis et le Compiégnois, développement d'un lieu ressources ; aide à la création de liens sociaux, accès aux droits, aide aux démarches administratives et budgétaires, insertion par le logement et aide à l'appropriation, insertion professionnelle, aide à l'accès au numérique

- Service Socio-Educatif de Contrôle Judiciaire de l'Oise :

Missions : contrôle judiciaire socio-éducatif, enquêtes sociales rapides, permanences d'orientation pénales, enquêtes de personnalité, animation de stages de citoyenneté et de groupes de parole pour les auteurs de violences conjugales et sexistes, et mission d'habilitation du Procureur de la république

" Service d'accompagnement du public issu de la communauté des « Gens du Voyage » :

Missions : accès aux droits, domiciliation, médiation, enquêtes sociales, soutien à la scolarité, promotion des droits de la femme

" Service habitat/logement :

Missions : accès au logement et le maintien dans les lieux sur un territoire d'intervention sectorisé : aide à la recherche d'un logement, aide à la gestion budgétaire, démarchées liées au surendettement, aide aux démarches administratives, contacts avec les bailleurs & dans le cadre de visites à domicile et d'accompagnements, aide à l'intégration et à l'appropriation dans le logement

Ces secteurs sont sous gestion contrôlée et financés par la Direction Départementale de la Cohésion Sociale, le Conseil Départemental de l'Oise, la Ville de Beauvais, la Préfecture FIPD, le Ministère de la justice, la caisse d'allocations familiales

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 622 710,88 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 41 980,42 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/05/2023 par les dirigeants.

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- Depuis 2022, suite à la guerre en Ukraine, l'Adars a reçu 334,9k€ de financements de la DDETS afin d'accompagner les réfugiés. Cette action s'est terminée au 31 Décembre 2023.
- Fin 2022, une nouvelle action « travailleur pair » a été créée pour une période de novembre 2022 à décembre 2023, et pour un financement total de 23,3k€.
- Début 2023, 2 nouvelles actions « STHL » ont été créées pour un financement de 40k€ la 1^{ère} année, Intégration pour accompagner les primo-arrivants pour 64k€.
- Courant 2023, l'association a acquis 2 maisons « Rue de Demorlaine » pour 536k€ et « Rue du 27 Juin » pour 233k€, à Beauvais (60). Les travaux « Rue Demorlaine » ont été réalisés pour 230,3k€. Quant aux travaux de la maison « Rue du 27 Juin », ils étaient en cours pour 48,1k€. Le financement de l'ensemble de ses acquisitions a été prélevé sur les fonds propres de l'association suivant décision de l'assemblée générale ordinaire annuelle du 13 juin 2023 et du conseil d'administration en date du 28 novembre 2023.

Les montants des subventions d'exploitation notifiées sur l'exercice ont été comptabilisés en produits à la date de notification de la subvention ; Celles concernant plusieurs exercices ont donc fait l'objet d'une écriture en produits constatés d'avance au 31.12.2023 pour le montant de la subvention correspondant à la durée restant à courir au 31.12.2023.

Des fonds dédiés ont été constatés au 31.12.2023 pour la partie des subventions 2023 non utilisées sur l'exercice.

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable, ainsi qu'au règlement n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	1 à 05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 -05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant total des engagements pour départ en retraite ; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe déduction faite de la provision pour retraite constatée au passif à la demande des financeurs pour les départs en retraite prévus dans les 3 ans.

Au 31/12/2022, le solde du compte de Provision retraite salariés s'élevait à 40 221,74€, suite au départ d'un chef de service et à l'actualisation de la provision, celle-ci est évaluée au 31/12/2023 à 27 115,08€ soit :

6699.03€ sur le dossier COMMUNS

825.47€ sur le dossier SSECJO

10 963.22€ sur le dossier HU68

8 627.36€ sur le dossier HOTEL HEBERGEMENT.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Annexe association (suite)
NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 265	0	0	18 265
Immobilisations corporelles	1 213 668	1 164 992	0	2 378 661
Immobilisations financières	313 652	11 759	22 274	303 137
TOTAL	1 545 585	1 176 751	22 274	2 700 062

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	13 827	2 560	0	16 388
TOTAL I	13 827	2 560	0	16 388
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	38 063	23 781	0	61 844
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	3 897	2 484	0	6 381
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique				
Emballage récupérables et divers	448 143	119 510	0	567 653
TOTAL II	490 103	145 774	0	635 878
TOTAL GENERAL (I+II)	503 931	148 334	0	652 265

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations	210 801		210 801
Prêts			
Autres créances	92 336		92 336
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	3 500	3 500	
Autres créances	2 424 726	2 424 726	
Charges constatées d'avance	41 918	41 918	
TOTAL	2 773 281	2 470 144	313 652

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	2 281 307
Autres produits à recevoir	92 667
TOTAL	2 373 974

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	35 349	16 852	0	52 201
Comptes financiers				
TOTAL	35 349	16 852	0	52 201

Catherine CROIZÉ
Commissaire aux comptes

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentatio n	Diminution ou Consommatio n	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	171				171
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 019 379	87 396	1 412 495	300 000	2 219 271
Dont générosité du public					
Report à nouveau	1 135 635	-61460	0	1 112 495	-38 320
Dont Report à nouveau des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée	316 883				316 883
Excédent ou déficit de l'exercice	25 936	-25 936	41 980		41 980
Dont Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	63 925	-63 925	64 916		
Situation nette	2 181 122	0	1 454 475	1 412 495	2 223 102
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	150 553		72 773	83 351	139 975
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	306 093			1 380	304 713
Dont générosité du public					
TOTAL	2 637 768	0	1 527 248	1 497 226	2 667 790

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice	10 345	324 958
- aux exercices ultérieurs	703	
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs	487 828	143 344
Report à nouveau des activités propres de l'association	7 747	0
SOLDE	506 623	468 302

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursem ents	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
-Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public -Subventions d'investissement	2 535 304 1 144	1 219 873	2 336 790 1 015			1 418 387 128	
TOTAL	2 536 448	1 219 873	2 337 805			1 418 515	

Subventions d'investissement

Subventions

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
DDTES AUTRES ET PRIVÉS		214 211 7 543	39 435 13 252		253 646 20 795
TOTAL		221 754	52 687		274 441

Catherine CROIZÉ
Commissaire aux comptes

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
DDTES		50 060	80 726		130 786
AUTRES ET PRIVES		1 056	2 625		3 681
TOTAL		51 116	83 351		134 467

Catherine CROIZÉ
Commissaire aux comptes

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	306 093		1 380	304 713
TOTAL (I)	306 093		1 380	304 713
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	40 222	4 602	17 709	27 115
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	10 000			10 000
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	120 441	53 665		174 106
TOTAL (II)	170 663	58 267	17 709	211 221
TOTAL GENERAL (I+II)	476 756	58 267	19 089	515 934
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		58 267	19 089	
- financières				
- exceptionnelles				

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	368 089	29 390	138 463	200 236
Dettes financières diverses	10 592	10 592		
Fournisseurs	691 691	691 691		
Dettes fiscales et sociales	1 066 521	1 066 521		
Dettes sur immobilisations	20 623	20 623		
Autres dettes	16 557	16 557		
Produits constatés d'avance	2 151 111	2 151 111		
TOTAL	4 325 184	3 986 485	138 463	200 236

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	2 143
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	84 863
Dettes fiscales et sociales	610 254
Autres dettes	16 153
TOTAL	713 413

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
PRFECTURE OISE	SECURITE SSECJO	18 000	18 000			
MAIRIE BEAUVAIS	LOCATION	4 000	4 000			
CD OISE	FDSL	241 139	192 911	48 228		
REGION HDF	TRAVAILLEU PAIR	10 540				10 395
ARS	REFERENTE SANTE	60 000			60 000	
DDETS	UKRAINE	61 545	98 075		64 000	
DDETS	DIVERS	8 909 883	8 605 830	22 010	0	304 045
DDETS	RAPPEL POINTS	78 863	78 863			
DDETS	PRIME EXCEPTIONNELLE SIAO	75 130	75 130			
FAS	GL TRAVAIL PAIR	11 154	12 000			11 000
DRETS	CHRS HU	3 079 642	3 079 642			
DRETS	CNR CHRS HU	80 709	80 709			
CAF	HU68 - S/LOCATION	53 532	53 532			
OETH	AMENAGT POSTE TRAVAIL	3 049	1 385	1664		
ASP	AIDE AUX POSTES	22 243	16 243	6 000		
TOTAL		12 709 429	12 316 320	77 902	124 000	325 045

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	403
Produits de cession des éléments d'actif	0
Produits sur exercices antérieurs	82 084
quote part des subventions d'investissement	63 265
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	2 233
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	0
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	60 796
Résultat exceptionnel	82 723

Information sectorielle

Seules les affectations du résultat ayant fait l'objet d'une décision administrative à la fin de l'exercice sont traitées comptablement.

Rappel : Depuis janvier 2022, l'association a conclu avec les directions départementales de l'Oise et régionale des Hauts de France de l'Emploi, du Travail et des Solidarités un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens pour les structures HU, d'Hébergements d'urgence et les trois CHRS.

En 2023, l'association a demandé la fusion entre les 2 CHRS de Beauvais.

	Déficit	Excédent
Parts du résultat sur gestion libre	22 936	
Parts du résultat sur gestion conventionnée		
(à détailler par activité et par établissement le cas échéant)		64 916
CPOM CHRS ET HU		14 865
COMMUNS		50 052
Résultat comptable (excédentaire)	41 980	

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Annexe association (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

En garantie de l'emprunt souscrit pour l'acquisition du bâtiment sis 102 rue de Clermont à BEAUVAIS, les parts sociales souscrites auprès du Crédit Coopératif pour un montant de 210 023 € font l'objet d'un nantissement à hauteur de ce même montant

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	420 000	210 023
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
TOTAL	420 000	210 023

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Le montant estimé au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à la somme de 346 447€, soit 319 332€ après déduction du coût des futures retraites à 3 ans provisionné dans les comptes pour la somme de 27 115€.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite selon la méthode prospective (unités crédit projetées) sont basés sur:

- le salaire en fin de carrière
- table de mortalité provisoire 2018-2020
- le départ volontaire
- l'âge de départ à la retraite : 64 ans
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 2%
- le taux d'actualisation retenu : 3.17%
- le taux moyen des charges sociales : 45%

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 24 421€.

Catherine CROIZE
Commissaire aux comptes



TEAM XPERTS

Expertise comptable
Commissariat aux comptes
Gestion sociale

Catherine CROIZÉ

Expert comptable
Commissaire aux comptes

03 44 48 71 15

contact@teamxperts.fr

www.teamxperts.fr

ADARS
1 rue Filatures – 60000 BEAUVAIS

- - - - -

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

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

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 avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application du Code de commerce, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé 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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

CONVENTION AUTORISEE AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à BEAUVAIS, le 29 mai 2024

Pour TEAM XPERTS
Catherine CROIZE
Commissaire aux Comptes



TEAM XPERTS

4/5 rue de Sétubal - 60000 BEAUVAIS Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région d'Amiens