



Carré Vert
45, rue Kléber
92300 Levallois-Perret

L'ESPOIR

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

L'ESPOIR

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 4 avenue de Saint-Menet 13011 Marseille
SIREN : 775 560 261

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association L'ESPOIR,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ESPOIR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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 la Présidente administrative unique.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois-Perret, le 18 juin 2025

DocuSigned by:

3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé



L'Espoir

4 avenue de Saint Menet
13011 - Marseille

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2024

Exercice du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

Sommaire

| | |
|--|-----------|
| BILAN | 1 |
| COMPTE DE RESULTAT | 3 |
| PRESENTATION DE L'ENTITE | 6 |
| FAITS CARACTERISTIQUES | 7 |
| EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE | 8 |
| CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE | 8 |
| PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION | 9 |
| NOTE 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES | 15 |
| NOTE 2. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES | 16 |
| NOTE 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS | 17 |
| NOTE 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES | 18 |
| NOTE 6. VARIATION DES FONDS PROPRES | 19 |
| NOTE 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT | 20 |
| NOTE 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 21 |
| NOTE 9. FONDS DEDIES | 22 |
| NOTE 10. CHARGES A PAYER | 23 |
| NOTE 11. PRODUITS A RECEVOIR | 23 |
| NOTE 12. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 23 |
| NOTE 14. BILAN FINANCIER | 24 |
| NOTE 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE | 25 |
| NOTE 16. PRODUITS D'EXPLOITATION | 26 |
| NOTE 19. TABLEAU DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL | 26 |
| NOTE 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS | 26 |
| NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE | 27 |
| NOTE 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN | 28 |
| NOTE 23. EFFECTIFS | 28 |
| NOTE 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES | 29 |
| NOTE 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES | 29 |
| NOTE 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES | 29 |
| NOTE 28. CHARGES LIEES A L'IMPOT | 29 |

BILAN

| BILAN ACTIF | Brut | Amort. et Dépréciations | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'Usufruit | | | | |
| Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires | 15 033 | 15 033 | | 148 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres Immobilisations incorporelles | 30 780 | 12 951 | 17 829 | 18 902 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 297 276 | | 297 276 | 297 276 |
| Constructions | 978 581 | 815 773 | 162 808 | 173 496 |
| Installations techniques, matériels et outillage | 681 272 | 664 072 | 17 200 | 27 802 |
| Autres Immobilisations corporelles | 955 887 | 724 334 | 231 553 | 86 815 |
| Immobilisations corporelles en cours | 75 257 | | 75 257 | 63 017 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | 15 | | 15 | 15 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres Immobilisations Financières | 14 189 | | 14 189 | 4 091 |
| ACTIF IMMOBILISE | 3 048 290 | 2 232 163 | 816 127 | 671 561 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 4 038 |
| Créances : | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 130 588 | 3 050 | 127 538 | 162 783 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres Créances | 1 178 227 | | 1 178 227 | 136 377 |
| Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor. | | | | 136 827 |
| Disponibilités | 779 114 | | 779 114 | 486 921 |
| Charges constatées d'avance | 10 839 | | 10 839 | 3 495 |
| ACTIF CIRCULANT | 2 098 768 | 3 050 | 2 095 718 | 930 441 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| Ecarts d'arrondi | | | | |
| TOTAL GENERAL | 5 147 058 | 2 235 213 | 2 911 845 | 1 602 002 |

| BILAN PASSIF | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fonds Propres sans droit de reprise | 456 036 | 456 035 |
| - Fonds propres statutaires | | |
| - Fonds propres complémentaires | 456 036 | 456 035 |
| Fonds Propres avec droit de reprise : | | |
| - Fonds propres statutaires | | |
| - Fonds propres complémentaires | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | 457 669 | 457 669 |
| - Réserves légales | | |
| - Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| - Réserves pour projet de l'entité | 16 564 | 16 564 |
| - Réserves des ESMS sous gestion contrôlée | 441 105 | 441 105 |
| - Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -7 040 | -168 828 |
| - Report à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée | -63 160 | -219 706 |
| - Autres reports à nouveau | 56 120 | 50 878 |
| Résultat de l'exercice | 22 661 | 161 788 |
| - Activités en gestion contrôlée | 22 661 | 161 788 |
| - Autres activités | | |
| Situation Nette | 929 326 | 906 664 |
| Subventions d'investissement | 83 110 | 92 538 |
| Provisions réglementées | | |
| Autres fonds propres | | |
| FONDS PROPRES | 1 012 436 | 999 202 |
| Fonds reportés liés aux legs et donations | | |
| Fonds dédiés | 73 499 | 49 372 |
| FONDS DEBIES OU REPOTES | 73 499 | 49 372 |
| Provisions pour risques | 36 333 | 36 333 |
| Provisions pour charges | 213 959 | 22 019 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 250 292 | 58 353 |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1) | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 200 | |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours | | |
| Dettes des legs et donations | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 130 293 | 316 806 |
| Dettes fiscales et sociales | 224 371 | 173 315 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 220 754 | 4 954 |
| Produits constatés d'avance | | |
| DETTES | 1 575 618 | 495 075 |
| Ecart de conversion passif | | |
| Ecart d'arrondi | | |
| TOTAL GENERAL | 2 911 845 | 1 602 002 |
| (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |

COMPTE DE RESULTAT

| COMPTE DE RESULTAT - Première partie | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | 189 025 | 310 380 |
| - Ventes de biens : | 48 363 | 92 236 |
| <i>Ventes de marchandises</i> | 17 834 | 34 646 |
| <i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i> | 30 529 | 57 590 |
| <i>Ventes de dons en nature</i> | | |
| - Ventes de prestations de service : | 140 662 | 218 144 |
| <i>Travaux et Refacturation Charges locatives</i> | | |
| <i>Prestations de Service</i> | 63 032 | 99 077 |
| <i>Parrainages</i> | | |
| <i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i> | 77 630 | 119 067 |
| <i>Autres prestations de service</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | 3 649 016 | 2 140 651 |
| - Concours publics | 3 155 249 | 2 063 068 |
| <i>Prix de journée/Tarifs Journaliers</i> | | |
| <i>Dotation Globale de Financement</i> | 3 155 249 | 2 063 068 |
| <i>Autres produits de tarification</i> | | |
| - Subventions d'exploitation | 493 767 | 77 583 |
| - Versements des fondateurs ou consommation de la dotation | | |
| - Ressources liées à la générosité du public | | |
| <i>Dons manuels</i> | | |
| <i>Mécénats</i> | | |
| <i>Legs, donations et assurances vie</i> | | |
| - Contributions financières | | |
| Production Stockée | | |
| Production Immobilisée | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges | 32 410 | 10 823 |
| Utilisation des fonds dédiés | 41 873 | 233 |
| Autres produits de Gestion Courante | 36 950 | 51 153 |
| Produits d'exploitation | 3 949 274 | 2 513 241 |
| Achat de marchandises | | |
| Variation de stocks de marchandises | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements | | |
| Autres achats et charges externes | 2 317 572 | 753 877 |
| Aides financières | | 166 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 86 938 | 95 629 |
| Salaires et traitements | 911 473 | 962 524 |
| Charges sociales | 394 462 | 393 080 |
| Dotation aux amortissements et aux provisions | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 87 109 | 59 217 |
| Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 3 050 | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 58 779 | 37 900 |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | 66 000 | 49 372 |
| Autres charges | 4 462 | 532 |
| Charges d'exploitation | 3 929 845 | 2 352 297 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 19 429 | 160 944 |
| Quote part de résultat sur opérations faites en commun | | |
| + Excédent ou déficit transféré | | |
| - Déficit ou excédent transféré | | |

| COMPTE DE RESULTAT – Deuxième partie | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits financiers de participation | | |
| Produits financiers autres valeurs mob. de créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 4 298 | 1 805 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges financières | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| Produits financiers | 4 298 | 1 805 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 106 | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Charges financières | 106 | |
| RESULTAT FINANCIER | 4 192 | 1 805 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | 23 621 | 162 748 |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles | | |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Charges exceptionnelles | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Impôts sur les sociétés | 960 | 960 |
| RESULTAT NET | 22 661 | 161 788 |
| <i>Total des Produits</i> | <i>3 953 572</i> | <i>2 515 045</i> |
| <i>Total des Charges</i> | <i>3 930 911</i> | <i>2 353 257</i> |

Sommaire

| Réf. | Nature des informations | Produites | Non produites, car | |
|---|--|-----------|--------------------|----|
| | | | NS | NA |
| PRESENTATION DE L'ENTITE | | X | | |
| FAITS CARACTERISTIQUES | | X | | |
| EVENEMENTS POST CLOTURE | | X | | |
| CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE | | X | | |
| PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION | | X | | |
| NOTES SUR LE BILAN | | X | | |
| Note 1 | Immobilisations incorporelles, corporelles & financières | X | | |
| Note 2 | Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles | X | | |
| Note 3 | Tableau des filiales et participations | X | | |
| Note 4 | Stocks | | | X |
| Note 5 | Etat des créances & dettes | X | | |
| Note 6 | Fonds Propres | X | | |
| Note 7 | Tableau explicatif du résultat de l'exercice | X | | |
| Note 8 | Provisions pour risques et charges | X | | |
| Note 9 | Fonds dédiés | X | | |
| Note 10 | Charges à Payer | X | | |
| Note 11 | Produits à recevoir | X | | |
| Note 12 | Charges constatées d'avance | X | | |
| Note 13 | Produits constatés d'avance | | | X |
| Note 14 | Bilan Financier | X | | |
| Note 15 | Tableau de flux de trésorerie | X | | |
| NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT | | | | |
| Note 16 | Produits d'exploitation | X | | |
| Note 17 | Résultat financier | | X | |
| Note 18 | Résultat exceptionnel | | | X |
| Note 19 | Résultat effectif Goba | X | | |
| Note 20 | Subventions et concours publics | X | | |
| Note 21 | Sectorisation | X | | |
| AUTRES INFORMATIONS | | | | |
| Note 22 | Engagements hors bilan | X | | |
| Note 23 | Effectif moyen | X | | |
| Note 24 | Crédit-bail | | | X |
| Note 25 | Contributions volontaires en nature | X | | |
| Note 26 | Rémunérations allouées aux organes dirigeants | X | | |
| Note 27 | Honoraires des commissaires aux comptes | X | | |
| Note 28 | Charge liée à l'impôt | X | | |
| Note 29 | Compte de résultat par objet et destination | | | X |
| Note 30 | Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public | | | X |
| Note 31 | Legs et donations | | | X |

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024, caractérisés par les données suivantes :

| | |
|--|-----------------|
| - Total du bilan | 2 911 845 euros |
| - Total du compte de résultat (Produits) | 3 953 572 euros |
| - Résultat de l'exercice (excédent) | 22 661 euros |

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par la Présidente Administratrice Unique.

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

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association L'Espoir a été créée à l'issue de la 2^{ème} guerre mondiale, le centre avait pour vocation d'accueillir des réfugiés souhaitant s'installer en France.

Un dispositif d'accueil d'urgence a ensuite été créé en 1994. Le Centre d'hébergement et de réinsertion sociale (CHRS) La Selonne obtient alors les agréments pour mettre en œuvre le revenu minimum d'insertion (RMI) puis le RSA, l'accès au logement (ASELL) et l'appui social individualisé (ASI). Son histoire a permis au CHRS d'intervenir progressivement dans les différents champs de l'insertion et la réinsertion, dans le cadre de principes visant au respect des personnes.

Le CHRS La Selonne se déploie sur un site de 6 000m², au cœur d'un quartier dynamique de Marseille, dans le 11^{ème} arrondissement de la ville. Il propose 16 lits d'accueil d'urgence et 82 lits d'insertion, soit 98 places au total.

En parallèle du développement du CHRS pour des personnes en situation de grande précarité, l'association propose également des ateliers d'adaptation à la vie active (AAVA) pour ses résidents. L'objectif étant de permettre aux personnes accueillies et accompagnées par l'Association d'exercer une activité professionnelle, partie intégrante de leur processus de (ré)insertion dans la vie active et plus largement dans la société.

En juillet 2024, l'association a obtenu une extension d'activité de 98 places de sa capacité d'hébergement d'urgence familles. L'établissement créé par Groupe SOS Solidarités, le CHU Saint Menet, et intégré par une opération d'apport partiel d'actif au 1^{er} janvier 2024, a donc été transformé en CHRS L'Estello.

Ces établissements sont majoritairement financés par dotations globales de financement octroyées par la Direction Départementale de l'Emploi, du Travail et des Solidarités des Bouches du Rhône.

FAITS CARACTERISTIQUES

1 Apport Partiel d'Actif du CHU Saint Menet de l'association Groupe SOS Solidarités

En date du 17 décembre 2024, l'association Groupe SOS Solidarités a effectué un apport partiel d'actif des activités du CHU Saint Menet au profit de l'association L'Espoir. Cette opération a pris effet au 31 décembre 2024, avec un effet comptable et fiscal au 1^{er} janvier 2024.

Les actifs apportés (219 ke) sont compensés par les passifs pris en charge (219 ke), soit une valeur nette comptable des biens de zéro euro.

Les flux liés à cette opération sont présentés dans la colonne fusion des tableaux de l'annexe.

Pour faire suite aux discussions avec les Autorités de Tarification et de Contrôle, cet établissement a été transformé en CHRS de 98 places d'hébergement d'urgence famille.

2 Financements et ressources

Reprise de résultat par les autorités de tarification

Dans les établissements sociaux et médico-sociaux n'ayant pas conclu de Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens, l'autorité de tarification peut décider d'affecter les excédents des années précédentes en réduction des charges d'activité. Ces sommes viennent alors en diminution des produits d'exploitation. A contrario, ils peuvent décider de reprendre les pertes antérieures ; ces sommes viennent en augmentation des produits de tarification.

Les reprises de résultats effectuées par les autorités de tarification ont conduit à une **augmentation des produits de 46 ke en 2024** (contre une augmentation de 146 ke en 2023).

Aides gouvernementales de limitation de la hausse de l'Energie

En 2024, l'association a bénéficié du dispositif de Bouclier Tarifaire mis en place par le gouvernement au titre de l'électricité. Mais pour faire suite aux régularisations des montants définitifs du bouclier tarifaire 2023 et la constatation du bouclier 2024 une augmentation des charges de 8 ke est constatée (vs une réduction des charges de -81 ke en 2023).

La charge d'électricité constatée dans les comptes s'est élevée à 158 ke dont 124 ke pour le CHRS La Selonne (vs 137 ke en 2023) ; soit une augmentation du coût net de l'électricité de +76 ke dans le résultat de l'association à périmètre constant et +34 ke lié au nouvel établissement.

3 Opérations non courantes

Avances de trésorerie reçues d'associations du Groupe SOS

Une avance de trésorerie a été reçue de la part de l'Association Groupe SOS Solidarités pour 250 ke dont l'objet était de pallier son besoin ponctuel de trésorerie du fait de son développement et de renforcer son Besoin en Fonds de Roulement structurel (échéance 30 juin 2024 et sans intérêt).

Cette avance a été remboursée le 20 mars 2024.

| |
|--|
| EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE |
|--|

Néant

| |
|---|
| CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE |
|---|

a) Changement de méthode comptable

Néant.

b) Changement de présentation et circonstance empêchant la comparaison

Néant

c) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

a) Principes comptables généraux

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps.

Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, de charges et de produits internes au périmètre de l'association (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) sont éliminés.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

La liste des établissements est communiquée dans la note 7 – Tableau explicatif du résultat.

b) Principes comptables sectoriels

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

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04 et les règlements ANC n°2020-08 et 2022-04.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'instruction n° DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux Privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires,
- De l'arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.

c) Dispositions spécifiques aux principes comptables

Néant.

d) Immobilisations Incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire :

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| - Evaluations externes | 3 ans |
| - Concessions, brevets, licences | 1 à 5 ans |

e) Immobilisations Corporelles immeubles et meubles

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Elles font l'objet d'une comptabilisation par composants en application du règlement A.N.C. 2014-03 relatif à la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs. Les éléments suivants sont notamment pris en compte :

- Mise en évidence du coût d'achat des terrains,
- Décomposition des actifs en distinguant les éléments constitutifs ayant une durée d'utilisation différente devant faire l'objet d'un plan d'amortissement propre,
- Les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, l'association n'ayant pas de politique de programme de cession avant la fin de la durée de vie de ses actifs ou parce que lesdits biens sont pratiquement ou totalement amortis.

Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de leur durée normale d'utilisation. Ils sont pratiqués à compter de la mise en service selon la règle du prorata temporis.

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

- | | |
|--|-------------|
| - Construction | 20 à 50 ans |
| - Agencement et aménagement des terrains | 10 à 15 ans |
| - Installations générales | 3 à 25 ans |
| - Véhicules de transport | 4 à 5 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 3 à 10 ans |
| - Matériel services généraux | 3 à 10 ans |

Amortissements dérogatoires constatés dans les structures en gestion contrôlée

Lorsque la dotation aux amortissements, résultant de l'application du règlement A.N.C. 2014-03, est inférieure à la dotation initialement prévue et autorisée par les autorités de tarification, la différence est constatée en Amortissements dérogatoires.

Le détail des amortissements dérogatoires est communiqué en note n° 8 de l'annexe.

Dépréciation des actifs

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes.

f) Immobilisations Financières

Les **titres de participation** ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la participation concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

Le détail des participations détenues est communiqué en Note 3 de l'annexe ; les dépréciations sont, elles, indiquées en Note 8 de l'annexe.

g) STOCKS

Néant.

h) Créances et Dettes

Les **créances et dettes** sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable ou en cas de litige avec les autorités de tarification.

Le détail des dépréciations constatées sur les actifs est indiqué en Note n° 8 de l'annexe.

Créances clients et comptes rattachés

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Créances Glissantes (ex : article 58 du Code de la Sécurité Sociale) : pour les établissements et services dont le tarif a été fixé sous forme de prix de journée jusqu'en 1985, et sous forme de dotation globale à partir de cette date, les règlements effectués par l'Etat en 1986 au titre des facturations de prix de journée 1985 sont déduits des versements mensuels de la dotation globale, le solde de la dotation étant versé l'année suivante et ainsi de suite.

Les techniques financières décrites ci-dessous en vigueur aboutissent à un rajeunissement permanent de cette créance qui en cas de :

- Fermeture d'établissement est due par la Sécurité Sociale,
- Dévolution à une autre association est transférée à cette association.

En conséquence, aucune dépréciation n'est à constituer sur ces créances.

Au sein de l'association L'Espoir demeure une créance glissante d'un montant de **72 258 euros** constatée dans le poste « créances usagers et comptes rattachés » à l'actif du bilan.

i) Trésorerie - Emprunts

- **Disponibilités** : lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

- **Valeurs mobilières de placement** :

Titres : ils sont valorisés à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré – premier sorti. Des dépréciations sont constatées lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à sa valeur comptable.

Au 31/12/2024, l'association ne dispose pas de titres de placement.

- **Emprunts** : les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

Au 31/12/2024, l'association n'a souscrit à aucun emprunt.

j) Apports en Fonds Associatifs avec Droit de reprise

Apports Reçus avec Droit de Reprise : ils sont constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements donnés.

Au 31/12/2024, l'association n'a bénéficié d'aucun apport en fonds associatifs avec droit de reprise.

k) Subventions d'investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées, lors de leur notification, au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

Les quotes-parts de subvention restant à transférer au compte de résultat s'élèvent au 31/12/2024 à **83 110 euros**.

l) Provisions réglementées :

Ces provisions sont constituées en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du CASF)
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du CASF)
- Amortissements dérogatoires (voir rubrique e)
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du CASF)

Le détail des provisions réglementées est présenté en Note n° 8 de l'annexe.

1.1) Couverture du besoin en fonds de roulement

En application de l'article R.314-48 du CASF, les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

Au 31/12/2024, l'association n'a pas constaté de provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement.

1.2) Renouvellement des immobilisations

En application de l'article D.314-206 du CASF, une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

Au 31/12/2024, l'association n'a pas constaté de provisions pour renouvellements des immobilisations.

1.3) Réserves des plus-values nettes d'actifs

En application des articles R.314-81 et R314-95 du CASF, les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

Au 31/12/2024, l'association n'a pas constaté de provisions pour réserves des plus-values nettes d'actifs.

m) Provisions pour risques et charges :

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement ANC 2014-03 en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture de l'exercice.

Certaines provisions pour risques et charges, octroyées par les autorités de contrôle sont dérogatoires au règlement A.N.C. 2014-03 et correspondent aux compléments de financement par les autorités de tarification avant leur engagement effectif par notre association.

La note n° 8 de l'annexe récapitule les mouvements ayant affecté ces provisions.

m-1) Provisions Prud'hommes

Les provisions pour risques prud'hommes et autres litiges sont évalués en conformité avec le règlement ANC 2014-03. A la clôture, le solde de ces provisions s'élève à **30 000 euros**.

m-2) Gros entretiens et grandes révisions

Les provisions pour gros entretiens ou grandes révisions incluent les règles applicables à compter du 1er janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.

Le règlement ANC 2014-03 précise trois conditions nécessaires à la constitution de provisions :

- L'obligation probable de l'association à l'égard d'un tiers à la date de la clôture,
- La sortie probable de ressources à l'égard d'un tiers à la date de la clôture,
- La possibilité d'estimer cette sortie de ressources avec une fiabilité suffisante.

Les provisions constituées par certaines entités remplissent en partie les deux premières conditions prévues par le règlement ANC 2014-03, à savoir l'existence d'une obligation implicite à la date de l'arrêté des comptes qui entraînera une sortie probable de ressources à cette date, sans contrepartie.

Ces provisions ont été estimées pour certaines sur la base des frais engagés dans le passé ou dans d'autres entités, pour des travaux de nature comparable et/ou sur des devis ou des études spécifiques.

Le montant de ces provisions est de 125 687 euros au 31 décembre 2024.

m-3) Risque de Reversement de subventions

Le risque de reversement de subventions a été évalué à la clôture à 74 153 euros (contre 7 900 euros en 2023) et constaté en provisions pour risques et charges.

m-4) Engagements de retraite

Les engagements de retraite sont provisionnés conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification, pour le personnel âgé de plus de 50 ans. (Voir § C1 ci-dessous).

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

- Prise en compte d'un taux d'actualisation 3.38 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application des conventions Collectives applicables à l'association.
- Nombre de droits acquis en fonction des années de présence pour chacun des salariés
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie),
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite (taux de progression des salaires).
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%.

Ces engagements sont détaillés en note n° 22 de l'annexe.

n) Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits le montant du bien sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation.

Le détail des fonds dédiés est présenté en Note 9.

Note 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

| Valeur Brute en euros | Valeur brute début exercice | Acquisitions | Cessions | Réévaluation | Fusions | Variation de Périmètre | Variation de change | Virement poste à poste | Autres mouvements | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------------|----------------|----------|--------------|--------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Frais établissement et de développement | | | | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 45 813 | | | | | | | | | 45 813 |
| Immobilisations Incorporelles | 45 813 | | | | | | | | | 45 813 |
| Terrains | 297 276 | | | | | | | | | 297 276 |
| Constructions | 978 580 | | | | | | | | 1 | 978 581 |
| Instal. techniques matériel et outillage | 681 272 | | | | | | | | | 681 272 |
| Instal. générales, aménagements divers | 528 894 | 131 136 | | | | | | | | 660 030 |
| Matériel de transport | 97 414 | 24 600 | | | | | | | | 122 014 |
| Matériel de bureau et informatique | 107 452 | 4 137 | | | 659 | | | | | 112 248 |
| Mobilier | 1 297 | 17 666 | | | 697 | | | | | 19 660 |
| Autres | 8 841 | 26 735 | | | 6 359 | | | | | 41 935 |
| Immobilisations corporelles en cours | 63 017 | 12 240 | | | | | | | | 75 257 |
| Avances et acomptes | | | | | | | | | | |
| Biens reçus par legs destinés à être cédés | | | | | | | | | | |
| Immobilisations Corporelles | 2 764 043 | 216 514 | | | 7 715 | | | | 1 | 2 988 273 |
| Participations | 15 | | | | | | | | | 15 |
| Prêts | | | | | | | | | | |
| Autres titres et immobilisations financières | 4 091 | 10 098 | | | | | | | | 14 189 |
| Immobilisations Financières | 4 106 | 10 098 | | | | | | | | 14 204 |
| Total Valeurs Brutes | 2 813 961 | 226 612 | | | 7 715 | | | | 1 | 3 048 290 |

Note 2. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

| Amortissements en euros | Valeur brute début exercice | Dotation | Diminution et Reprise | Réévaluations | Fusion | Variation de périmètre | Variation de change | Virement poste à poste | Autres mouvements | Valeur brute fin exercice |
|--|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|--------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| Frais établissement et de développement | | | | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 26 763 | 1 221 | | | | | | | | 27 984 |
| Immobilisations Incorporelles | 26 763 | 1 221 | | | | | | | | 27 984 |
| Terrains | | | | | | | | | | |
| Constructions | 805 084 | 10 688 | | | | | | | | 815 773 |
| Instal. techniques matériel et outillage | 653 470 | 10 602 | | | | | | | | 664 072 |
| Instal. générales, aménagements divers | 473 456 | 38 763 | | | | | | | | 512 219 |
| Matériel de transport | 73 089 | 12 211 | | | | | | | | 85 300 |
| Matériel de bureau et informatique | 104 438 | 3 045 | | | 502 | | | | | 107 985 |
| Mobilier | 1 188 | 2 856 | | | 32 | | | | | 4 076 |
| Autres | 4 911 | 7 724 | | | 2 119 | | | | | 14 754 |
| Immobilisations Corporelles | 2 115 637 | 85 888 | | | 2 653 | | | | | 2 204 179 |
| Total Amortissements | 2 142 400 | 87 109 | | | 2 653 | | | | | 2 232 163 |

Note 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS

| | <i>Informations financières</i> | | | | | | |
|----------------------|---------------------------------|----------------|---|---|---|-----------------|------------------------------|
| | Année de référence | Capital | Capitaux propres autres que le capital | Quote-Part de capital détenue (en %) | Quote-Part de capitaux propres (en valeur) | Résultat | Chiffre d'affaires HT |
| GIE Alliance Gestion | 2 024 | 200 100 | - | 0,01% | 15 | - | 28 351 696 |

| | <i>Valeur comptables des titres détenus</i> | | <i>Autres renseignements</i> | | |
|----------------------|---|--------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Brute | Nette | Prêts et avances accordés | Cautions et avals donnés | Dividendes encaissés |
| GIE Alliance Gestion | 15 | 15 | - | | - |

Note 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES

| ETAT DES CREANCES | DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF | | |
|--|-------------------------------|------------------|---------------|
| | Montant Brut | 1 an au plus | plus d'1 an |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) | | | |
| Autres immobilisations financières | 14 189 | | 14 189 |
| Clients douteux | | | |
| Usagers, clients et comptes rattachés | 130 588 | 130 588 | |
| Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 17 095 | 17 095 | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 11 824 | 11 824 | |
| Etat et collectivités publiques | 18 | 18 | |
| Groupe et associés | | | |
| Autres créances | 1 149 290 | 1 149 290 | |
| Charges constatées d'avance | 10 839 | 10 839 | |
| TOTAL GENERAL | 1 333 843 | 1 319 654 | 14 189 |
| (1) Montant : | | | |
| - Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |

| ETAT DES DETTES | DEGRE D'EXIGIBILITE | | | |
|--|---------------------|------------------|----------------------------|-----------------|
| | Montant Brut | 1 an au plus | à plus d'un an moins 5 ans | à plus de 5 ans |
| Emprunt obligataire (2) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (2) | 200 | | 200 | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 130 293 | 1 130 293 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 91 716 | 91 716 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 117 530 | 117 530 | | |
| Etat et collectivités publiques | 15 125 | 15 125 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 220 754 | 220 754 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 1 575 618 | 1 575 418 | 200 | |
| (2) Montant : | | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |

Note 6. VARIATION DES FONDS PROPRES

| | Montant début exercice | Affectation résultats | Retraitements | Transf. Asso. Mutual. CPOM | Fusions / Reprises | Variation de périmètre | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| Fonds propres | | | | | | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 456 035 | | | | | | 1 | | 456 036 |
| Fonds Propres statutaires | | | | | | | | | |
| Fonds Propres complémentaires | 456 035 | | | | | | 1 | | 456 036 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | | | |
| Fonds Propres statutaires | | | | | | | | | |
| Fonds Propres complémentaires | | | | | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | | | | | |
| Réserves | 457 669 | | | | | | | | 457 669 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 16 564 | | | | | | | | 16 564 |
| Autres réserves (dont investissement) | | | | | | | | | |
| Réserves ESMS sous gestion contrôlée | 441 105 | | | | | | | | 441 105 |
| <i>Investissement</i> | 34 455 | | | | | | | | 34 455 |
| <i>Compensation</i> | | | | | | | | | |
| <i>Compensation des charges d'amortissement</i> | | | | | | | | | |
| <i>Trésorerie</i> | 406 650 | | | | | | | | 406 650 |
| Report à nouveau | -168 828 | 161 788 | | | | | | | -7 040 |
| RAN des ESMS sous contrôle de tiers | -219 706 | 156 546 | | | | | | | -63 160 |
| <i>Résultats soumis à approb. des autorités de tarification</i> | -253 353 | 166 331 | | | | | | | -87 022 |
| <i>Charges rejetées par l'autorité</i> | | | | | | | | | |
| <i>Charges dont la prise en compte est différée</i> | 33 647 | -9 785 | | | | | | | 23 862 |
| Autres Reports à nouveau | 50 878 | 5 242 | | | | | | | 56 120 |
| <i>Activités des ESMS sous gestion libre</i> | 11 933 | | | | | | | | 11 933 |
| <i>Autres activités</i> | 38 945 | 5 242 | | | | | | | 44 187 |
| Résultat de l'exercice | 161 788 | -161 788 | | | | | 22 661 | | 22 661 |
| Activités ESMS sous gestion contrôlée | 161 788 | -161 788 | | | | | 22 661 | | 22 661 |
| Autres activités | | | | | | | | | |
| Situation Nette | 906 664 | | | | | | 22 662 | | 929 326 |
| Subventions | 92 538 | | | | | | | -9 428 | 83 110 |
| Provisions réglementées | | | | | | | | | |
| TOTAL | 999 202 | | | | | | 22 662 | -9 428 | 1 012 436 |

Note 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

| | Résultat 2024 | GL Autres Activités | GC ESMS | Variation Périmètre |
|--|------------------|---------------------------|------------|------------------------|
| L'Espoir - CHRS La Selonne | -7 309 | | -7 309 | |
| L'Espoir - CHRS Estello | 29 970 | | 29 970 | APA - Entrée |
| Activités Solidarités - Habitat et santé | 22 661 | 0 | 22 661 | |
| Résultat Global | 22 661 | 0 | 22 661 | |
| | | 22 661 | | |

Note 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

| | Montant début exercice | Dotation | Reprise utilisée | Reprise non utilisée | Fusions | Variations Périmètre | Autres mouvements | Montant Fin exercice |
|--|------------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|
| Provision pour couverture de BFR Amortissements dérogatoires Provisions s/ différence de réalisation - actifs immo. Provision s/ différence de réalisation - actifs circulants Provisions pour renouvellement des immobilisations Provision liée à l'Effort de Construction Autres provisions réglementées | | | | | | | | |
| TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | | | | |
| Provisions pour litiges salariaux | 30 000 | | | | | | | 30 000 |
| Provisions pour risques | | | | | | | | |
| Provisions pour charges | | | | | | | | |
| Provisions pour grosses réparations | | | -24 313 | | 150 000 | | | 125 687 |
| Provisions pour départ à la retraite | | | | | | | | |
| Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET | | | | | | | | |
| Provisions pour fermeture & restructuration | | | | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 28 353 | 58 778 | | | 7 474 | | | 94 605 |
| TOTAL PROV. POUR RISQUES ET CHARGES | 58 353 | 58 778 | -24 313 | | 157 474 | | | 250 292 |
| Sur immobilisations : - incorporelles - corporelles - financières | | | | | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | | | | | |
| Sur comptes clients | | 3 050 | | | | | | 3 050 |
| Autres dépréciations | | | | | | | | |
| TOTAL DEPRECIATIONS | | 3 050 | | | | | | 3 050 |
| TOTAL GENERAL | 58 353 | 61 828 | -24 313 | | 157 474 | | | 253 342 |
| Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles - pour impôts | | 61 829 | -24 313 | | | | | |

Note 9. FONDS DEDIES

| | Fonds à engager en début d'exercice A | Report B | Utilisation C | <i>dont Remboursement</i> | Transferts D | Fusions / APA E | Fonds restant à engager en fin d'exercice E=A+B+C+D+E | Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans |
|-------------------------------------|--|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---|--|
| Immobilisations | | | | | | | | |
| Charges de personnel | | 66 000 | | | | | 66 000 | |
| Subventions ARS 2023 Projet TTU Psy | 49 372 | | -41 873 | | | | 7 499 | |
| | | | | | | | | |
| Fonds dédiés / subventions | 49 372 | 66 000 | -41 873 | | | | 73 499 | |
| Total | 49 372 | 66 000 | -41 873 | | | | 73 499 | |

Note 10. CHARGES A PAYER

| Rubriques | 31/12/2024 |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires | |
| Emprunts - Intérêts courus sur emprunts | |
| Trésorerie - Intérêts courus à payer | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus sur emprunts | |
| Comptes courants - Intérêts à payer | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Fournisseurs d'exploitation | 184 130 |
| Congés Payés, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées | 105 067 |
| Personnel autres charges à payer et charges sociales et fiscales liées | 5 303 |
| Etat - autres charges à payer | 961 |
| Dettes fiscales et sociales | 111 331 |
| Fournisseurs d'immobilisation | |
| Clients - Avoirs à établir | |
| Divers - Charges à payer | |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 295 461 |

Note 11. PRODUITS A RECEVOIR

| Rubriques | 31/12/2024 |
|--|---------------|
| Créances usagers et comptes rattachés | |
| Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non | 8 620 |
| Personnel - Produits à recevoir | |
| Organismes sociaux IJSS | 11 788 |
| Etat - Produits à recevoir | |
| Subvention à recevoir | |
| Comptes courants produits à recevoir | |
| Divers - Produits à recevoir | 29 256 |
| Autres créances | 49 664 |
| Valeurs mobilières de placement | |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 49 664 |

Note 12. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Location | 1 338 | 193 |
| Maintenance | 8 974 | 2 667 |
| Assurance | | 71 |
| Eau | 520 | 498 |
| Abonnement téléphone | 7 | 29 |
| Autres charges d'exploitation | | 36 |
| TOTAL | 10 839 | 3 495 |

Note 14. BILAN FINANCIER

| BIENS | 31/12/2024 | 31/12/2023 | FINANCEMENTS | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles brutes | 45 813 | 45 813 | Apports, dotations, rés et fonds propres | 472 600 | 472 599 |
| Immobilisations corporelles brutes | | | | | |
| - Terrains | 297 276 | 297 276 | Réserves affectées à l'investissement | 34 455 | 34 455 |
| - Agencements | | | Réserve de compens des charges d'amort. | | |
| - Constructions | 978 581 | 978 580 | Subventions d'investissement | 83 110 | 92 538 |
| - Installations, matériels et outillages | 681 272 | 681 272 | Provisions réglementées | | |
| - Autres immobilisations corporelles | 955 887 | 743 898 | Provisions régl. des PV nettes d'actif | | |
| Immo. corporelles et incorporelles en cours | 75 257 | 63 017 | Fonds dédiés immobilisations | | |
| Immo. en cours - part investissement PPP | | | Emprunts - dettes financières | | |
| Biens reçus par legs destinés à être cédés | | | Dépôts et cautionnements reçus | 200 | |
| Immobilisations financières | 14 204 | 4 106 | Amortissements des immobilisations | | |
| Amortissements excédentaires différés | | | - Incorporelles | 27 984 | 26 763 |
| Charges à répartir | | | - Agencements des terrains | | |
| Autres | | | - Constructions | 815 773 | 805 084 |
| | | | - Installations, matériels et outillages | 664 072 | 653 470 |
| | | | - Autres immobilisations corporelles | 724 334 | 657 083 |
| | | | Dépréciations des immobilisations | | |
| | | | Dépenses refusées par l'ATC | | |
| | | | Autres réserves | 56 120 | 50 878 |
| Comptes de liaison investissement | | | Comptes de liaison investissement | | |
| Biens stables (II) | 3 048 290 | 2 813 961 | Financements stables (I) | 2 878 648 | 2 792 870 |
| FRI NÉGATIF (I-II) | 169 642 | 21 092 | FRI POSITIF (I-II) | | |
| Reports à nouveau déficitaires | 93 444 | 253 353 | Réserves et provisions à la couv du BFR | 406 650 | 406 650 |
| Résultat déficitaire | | | Réserves de compensation des déficits | | |
| Créances Glissantes | 72 258 | 72 258 | Résultat excédentaire | 22 661 | 161 788 |
| | | | Résultat excédentaire s/ contrôle de tiers | 6 422 | |
| | | | Provisions pour risques et charges | 250 292 | 58 353 |
| | | | Fonds dédiés d'exploitation | 73 499 | 49 372 |
| | | | Dépréciation des stocks et créances | 3 050 | |
| Autres | | | Autres | | |
| Comptes de liaison trésorerie (stable) | | | Comptes de liaison trésorerie (stable) | | |
| Actifs stables d'exploitation (IV) | 165 702 | 325 611 | Financements stables d'exploitation (III) | 762 574 | 676 164 |
| FRE NÉGATIF (III-IV) | | | FRE POSITIF (III-IV) | 596 872 | 350 552 |
| FRNG NEGATIF | | | FRNG POSITIF | 427 230 | 329 460 |
| Stocks | | | Avances reçues | | |
| Avances et acomptes versés | | 4 038 | Fournisseurs d'exploitation | 1 130 293 | 316 806 |
| Organismes payeurs, usagers | 58 330 | 90 524 | Dettes fiscales et sociales | 224 371 | 173 315 |
| Créances diverses d'exploitation | 1 178 227 | 136 377 | Dettes diverses d'exploitation | 220 754 | 4 954 |
| Créances irrécouvrables en non-valeur | | | Produits constatés d'avance | | |
| Charges constatées d'avance | 10 839 | 3 495 | Ressources à reverser à l'aide sociale | | |
| Dépenses pour congés payés | -23 862 | -33 647 | Fonds en dépôt par les résidents | | |
| Autres | | | Autres | | |
| Valeurs d'exploitation (VI) | 1 223 534 | 200 787 | Dettes d'exploitation (V) | 1 575 418 | 495 075 |
| BFR (VI-V) | | | EXC. DE FIN. EXPL. (VI-V) | 351 884 | 294 288 |
| Valeurs mobilières de placement | | 136 827 | Fournisseurs d'immobilisations | | |
| Disponibilités | 779 114 | 486 921 | Fonds des majeurs protégés | | |
| Régie d'avance | | | Concours bancaires courants | | |
| | | | Ligne de trésorerie | | |
| | | | Intérêts courus non échus | | |
| | | | Autres | | |
| Comptes de liaison trésorerie | | | Comptes de liaison trésorerie | | |
| Liquidités (VIII) | 779 114 | 623 748 | Financements à court terme (VII) | | |
| TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII) | 779 114 | 623 748 | TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII) | | |
| TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII) | 5 216 640 | 3 964 108 | TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII) | 5 216 640 | 3 964 108 |

Note 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

| | | |
|---|--|-----------------|
| Trésorerie d'ouverture | | 623 748 |
| | | |
| Résultat d'exploitation | | 19 429 |
| + Amortissements | | 87 109 |
| + Provisions | | 37 516 |
| + Fonds dédiés | | 24 127 |
| + Autres | | -9 429 |
| Resultat brut d'exploitation | | 158 752 |
| - Frais financiers | | -106 |
| + Produits financiers | | 4 298 |
| - Impôt sur les sociétés | | -960 |
| +/- Charges et produits exceptionnels | | |
| +/- Autres | | |
| Capacité d'auto-financement | | 161 984 |
| | | |
| Variation des créances d'exploitation | | -1 012 107 |
| Variation des dettes d'exploitation | | 1 019 177 |
| - Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité | | 7 070 |
| | | |
| Flux nets de trésorerie générés par l'activité | | 169 054 |
| | | |
| - Acquisition d'immobilisations | | -226 612 |
| + Cession d'immobilisations | | |
| Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement | | -226 612 |
| | | |
| + Subventions d'investissement reçues | | |
| + Emissions d'emprunts | | |
| - Remboursements d'emprunts | | |
| +/- Dépôts de garanties reçus | | 200 |
| + Autres variations | | |
| Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement | | 200 |
| | | |
| + Impact des variations de périmètre | | 212 724 |
| Trésorerie de clôture | | 779 114 |

Note 16. PRODUITS D'EXPLOITATION

| en euros | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Solidarités | 3 949 274 | 2 513 241 |
| Groupe | | |
| Facturation entre établissements | | |
| Produits par activité | 3 949 274 | 2 513 241 |
| Gestion libre | | |
| Gestion contrôlée | 3 949 274 | 2 513 241 |
| Facturation entre établissements | | |
| Produits par nature de financement | 3 949 274 | 2 513 241 |
| Secteur lucratif | | |
| Secteur non lucratif | 3 949 274 | 2 513 241 |
| Facturation entre établissements | | |
| Produits par secteur fiscal | 3 949 274 | 2 513 241 |

Note 19. TABLEAU DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------|-----------------|
| Résultat comptable sous gestion libre | | |
| Résultat comptable sous gestion contrôlée | 22 661 | 161 788 |
| Résultat Comptable | 22 661 | 161 788 |
| Reprise de résultats antérieurs | -46 000 | -146 481 |
| Résultat Effectif Global | -23 339 | 15 307 |
| dont Résultat effectif sous gestion libre | | |
| dont Résultat effectif sous gestion contrôlée | -23 339 | 15 307 |

Note 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS

| | Concours Publics | Subventions d'exploitation | Subventions d'Investissement |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Europe | | | |
| Etat | 3 155 249 | 421 012 | |
| Etat - Assurance Maladie - ARS | | 66 000 | |
| Etat - CAF | | | |
| Etat - Dirrecte | | | |
| Etat - ASP | | 6 755 | |
| Régions | | | |
| Départements | | | |
| Communes, Villes | | | |
| Autres Financeurs | | | |
| TOTAL | 3 155 249 | 493 767 | |

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE

| | CHRS Estello | CHRS La Selonne | Intra secteur | Total |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Produits d'exploitation | 1 509 057 | 2 547 209 | -106 992 | 3 949 274 |
| Cotisations | | | | |
| Ventes de biens et services | 253 | 295 764 | -106 992 | 189 025 |
| -Ventes de biens | | 48 363 | | 48 363 |
| -Ventes de prestations de service | 253 | 247 401 | -106 992 | 140 662 |
| Produits de tiers financeurs | 1 484 417 | 2 164 599 | | 3 649 016 |
| -Concours publics | 1 213 411 | 1 941 838 | | 3 155 249 |
| -Subventions d'exploitation | 271 006 | 222 761 | | 493 767 |
| -Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible | | | | |
| -Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| -Contributions financières | | | | |
| Production Stockée | | | | |
| Production Immobilisée | | | | |
| Reprises sur prov (et amort), transfert de charges | 24 313 | 8 097 | | 32 410 |
| Utilisation des fonds dédiés | | 41 873 | | 41 873 |
| Autres produits de Gestion Courante | 74 | 36 876 | | 36 950 |
| Charges d'exploitation | 1 478 981 | 2 557 856 | -106 992 | 3 929 845 |
| Achat de marchandises | | | | |
| Variation de stocks de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres appro | | | | |
| Variation de stocks matières premières et autres appro | | | | |
| Autres achats et charges externes | 1 357 219 | 985 978 | -25 625 | 2 317 572 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 935 | 83 003 | | 86 938 |
| Salaires et traitements | | 911 473 | | 911 473 |
| Charges sociales | 87 392 | 388 437 | -81 367 | 394 462 |
| Dotation aux amortissements et aux provisions | | | | |
| -Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 30 431 | 56 678 | | 87 109 |
| -Sur immobilisations : dotations de dépréciations | | | | |
| -Sur actif circulant : dotations des dépréciations | | 3 050 | | 3 050 |
| -Pour risques et charges : dotations aux provisions | | 58 779 | | 58 779 |
| Reports de fonds dédiés | | 66 000 | | 66 000 |
| Autres charges d'exploitation | 4 | 4 458 | | 4 462 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 30 076 | -10 647 | | 19 429 |
| Produits financiers | | 4 298 | | 4 298 |
| Charges financières | 106 | | | 106 |
| RESULTAT FINANCIER | -106 | 4 298 | | 4 192 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | 29 970 | -6 349 | | 23 621 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | |
| Participation des salariés aux résultats | | | | |
| Impôts sur les sociétés | | 960 | | 960 |
| RESULTAT NET | 29 970 | -7 309 | | 22 661 |
| <i>Total des charges</i> | <i>1 479 087</i> | <i>2 558 816</i> | <i>-106 992</i> | <i>3 930 911</i> |
| <i>Total des produits</i> | <i>1 509 057</i> | <i>2 551 507</i> | <i>-106 992</i> | <i>3 953 572</i> |

| |
|------------------------------|
| AUTRES INFORMATIONS : |
|------------------------------|

Note 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN**a) Engagements donnés :****a.1 Engagements de retraite**

Les engagements de retraite sont évalués à **203 427 euros** (hypothèses indiquées dans le paragraphe m des principes comptables et méthode d'évaluation).

a.2 Participation dans des Groupements

L'association L'Espoir, membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2024, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

| | en euros |
|-----------------------|-------------------|
| Dettes financières | 2 458 715 |
| Dettes d'exploitation | 8 082 275 |
| Autres dettes | 3 537 495 |
| | 14 078 485 |

Au cours de l'exercice 2024, la participation de l'association L'Espoir à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,19 %.

Note 23. EFFECTIFS

| Effectifs moyens par CSP | |
|---------------------------------|-----------|
| Direction | 2 |
| Administration générale | 1 |
| Services Généraux | 10 |
| Restauration | |
| Socio-éducatif | 10 |
| Paramédical | 1 |
| Médical | |
| Autres fonctions | |
| Effectif total | 24 |

Note 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car ils sont non significatifs.

L'association a constaté en contributions volontaires, la mise à disposition des locaux par la Ville de Marseille sis 186 avenue de Saint-Menet à Marseille au prix annuel de 3.500 euros versus une valeur locative annuelle réelle estimée à 35.000 euros, soit une contribution volontaire en nature valorisée à 31.500 euros.

| EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|---------------|------------|
| Produits | 31 500 | 0 |
| Dons en nature | 0 | 0 |
| Prestations en nature | 31 500 | 0 |
| Bénévolat | | |
| Charges | 31 500 | 0 |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 31 500 | 0 |
| Prestations en nature | 0 | 0 |
| Personnel bénévole | | |

Note 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations les plus importantes ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, se sont élevés à 0 euros, représentant uniquement des rémunérations.

La Présidente Administratrice Unique de l'association est bénévole et n'a perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

Note 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires comptabilisés au sein du compte du résultat correspondent à la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à **10 836 euros**, TVA non récupérable incluse.

Note 28. CHARGES LIEES A L'IMPOT

La charge d'impôt est due aux activités accessoires réalisées.

En 2024, une charge d'impôts a été constatée et s'élève à **960 euros**.
