

In Extenso

In Extenso IDF Audit
7 Avenue de Joinville

94130 NOGENT SUR MARNE

Tél. : 01.48.83.70.00
www.inextenso.fr

Sos Femmes Alternative

Centre Flora Tristan

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

142, avenue de Verdun
92 320 Chatillon sous Bagneux

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

In Extenso

In Extenso IDF Audit
7 Avenue de Joinville

94130 NOGENT SUR MARNE

Tél. : 01.48.83.70.00
www.inextenso.fr

Sos Femmes Alternative Centre Flora Tristan

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

142, avenue de Verdun
92 320 Chatillon sous Bagneux

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association SOS FEMMES ALTERNATIVE CENTRE FLORA TRISTAN 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.

In Extenso

Sos Femmes Alternative Centre Flora Tristan

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 de l'article L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- La comptabilisation des ressources au regard des conventions d'attribution.
En effet, nous avons obtenu les éléments probants permettant de justifier de l'attribution des divers financements à votre association.

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.

In Extenso

Sos Femmes Alternative Centre Flora Tristan

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale 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.

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 :

In Extenso

Sos Femmes Alternative Centre Flora Tristan

- 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.

Nogent sur Marne, le 31 mai 2024.

Le commissaire aux comptes



Christian SERPAUD
Associé In Extenso IDF Audit

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	7260	7260		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	308 879	239 368	69 511	74 858
Installations techniques, matériel et outillages industriels	129 453	111 332	18 122	21 223
Autres immobilisations corporelles	659 204	531 566	127 638	128 244
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				21 725
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	445		445	445
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 540		12 540	12 540
TOTAL I	1 117 782	889 526	228 256	259 036
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	17 901	269	17 632	19 778
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	71 599		71 599	73 729
Valeurs mobilières de placement	271 464		271 464	271 464
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	793 537		793 537	772 906
Charges constatées d'avance	4 429		4 429	4 192
TOTAL III	1 158 930	269	1 158 661	1 142 070
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 276 712	889 795	1 386 917	1 401 106

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	152 449	152 449
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	268 517	268 517
Report à nouveau	359 721	322 404
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	-31 834	40 047
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	748 853	783 416
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	37 926	40 646
Provisions règlementées	775	775
TOTAL I	787 554	824 838
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	241 062	202 154
TOTAL III	241 062	202 154
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	74 666	67 303
TOTAL IV	74 666	67 303
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 416	67 398
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	217 882	229 618
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 200
Autres dettes	11 337	4 595
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	283 636	306 811
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 386 917	1 401 106

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	180	80
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	79 864	70 895
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	1 077 606	1 003 748
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	1 077 606	1 003 748
Subventions d'exploitation	916 743	852 485
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 271	15 244
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 580	19 186
Utilisations des fonds dédiés	53 372	27 489
Autres produits	701	574
TOTAL I	2 137 316	1 989 701
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	453 128	409 666
Aides financières	4 500	10 500
Impôts, taxes et versements assimilés	102 580	103 285
Salaires et traitements	1 014 690	910 297
Charges sociales	436 612	386 389
Dotations aux amortissements et dépréciations	46 916	36 778
Dotations aux provisions	8 581	2 052
Reports en fonds dédiés	92 280	76 845
Autres charges	13 681	20 023
TOTAL II	2 172 969	1 955 834
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-35 653	33 866

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 691	753
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 691	753
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 691	753
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-33 961	34 620
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		5 613
Sur opérations en capital	2 721	1 741
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	2 721	7 354
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	188	1 927
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	188	1 927
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 533	5 428
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII 405	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 141 728	1 997 808
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 173 562	1 957 761
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-31 834	40 047
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-36 058	20 918

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	10 447	7 633
Prestations en nature	102 966	
Bénévolat	24 378	9 826
TOTAL	137 792	17 459
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	24 378	7 633
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	102 966	
Personnel bénévole	10 447	9 826
TOTAL	137 792	17 459

1 PREAMBULE

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

- Total du bilan :	1.386.917 €
- Total des produits :	2.141.728 €
- Total des charges :	2.173.562 €
- Résultat de l'exercice (Déficit) :	- 31.834 €

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

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association FLORA TRISTAN.

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.

2 PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITES

2.1 Présentation de l'association

En 1978, SOS Femmes Alternative ouvre un premier lieu d'accueil pour femmes victimes de violences conjugales à Clichy, sous statut CHRS. Ce centre s'installera à Chatillon en 1986, il y est toujours.

Face à la violence dont les femmes font l'objet, il convient de leur donner une aide technique et des possibilités d'échapper à cette violence quotidienne, dont leurs enfants subissent inévitablement les traumatismes à vie.

L'association se propose donc d'avoir un rôle préventif sur les conséquences sociales de la violence exercée en privé, dans les familles et sur les femmes et enfants.

Le Centre Flora Tristan écoute, accueille, héberge, accompagne et oriente des femmes victimes de violences conjugales.

L'activité se caractérise par des actions d'insertion, d'un service d'écoute, de mise en sécurité de logements relais.

Le LEAO du Centre Flora Tristan (FVV 92) s'inscrit dans le dispositif départemental « femmes victimes de violences 92 » qui s'adresse aux femmes victimes de violences : conjugales, intrafamiliales, sexuelles, au travail, sur la voie publique, harcèlement sexuel et/ou moral. Ce dispositif est porté par 4 associations : l'ADAVIP, l'AFED, l'Escale et le centre Flora Tristan. L'objectif est de pouvoir répondre le plus rapidement possible aux besoins de ces victimes : une quarantaine de lieux d'accueil sont répartis sur les Hauts-de-Seine.

Des professionnelles proposent une écoute spécialisée autour de la déconstruction des violences et des informations juridiques par le biais de permanences téléphoniques, de permanences sans rendez-vous, d'entretiens sur rendez-vous et d'un groupe de parole pour les femmes victimes de violences conjugales.

Ces lieux d'accueil permettent de réduire : les risques d'aggravation des violences, l'isolement, la perturbation du cadre familial, les troubles psychologiques, physiques et les problèmes sociaux en particulier d'hébergement.

2.2 Faits significatifs

Néant.

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

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

- Du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- Du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- De la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2021 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

3.2 Dérogations aux principes comptables

Certaines provisions pour risques et charges, attribuées par les autorités de contrôle sont dérogatoires au règlement ANC 2018-01.

3.3 Evènements postérieurs à la clôture

Néant

3.4. Changement de méthode comptables

Pas de changement de méthode de comptabilisation

3.5 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.5.1 Agrégation des comptes annuels

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre :

- CHRS (Insertion et Urgence) en appartements collectifs et en appartements éclatés
- Service RELAIS
- Service ALTHO
- Service FVV
- Service Grenelle
- Service Accueil de jour
- Service Expérimentation 115
- Permanences « Femmes victimes de violences » en milieu hospitalier
- Sensibilisation des professionnels à la problématique des violences conjugales
- Action « Référent violences faites aux femmes »
- Plan Pauvreté
- Enfants exposés et aide à la parentalité
- Baux glissants
- Domiciliation
- Activité Gestion propre

Chacune de ces activités est individualisée par des codes analytiques différents.

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison.

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

Le résultat comptable de l'entité résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables.

Le tableau des résultats par établissements est inclus dans l'annexe.

3.5.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Les immobilisations incorporelles - Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire sur une durée de 1 à 3 ans.

Les immobilisations corporelles :

Nature de l'immobilisation	Durée
Bâtiments	30 ans
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 10 ans
Agencements et aménagements divers	3 à 15 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 6 ans
Mobilier	4 ans

A partir du 1^{er} janvier 2023, il a été enregistré les amortissements sur les acquisitions de 2023. Jusqu'à présent, ils n'étaient pas calculés au prorata temporis mais à partir du 1^{er} janvier suivant la date d'acquisition.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.5.3 Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.5.4 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.

3.5.5 Valeurs mobilières de placement (VMP)

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition.

Leur valeur liquidative s'élève à 314.870 € au 31/12/2023, soit une plus-value latente de 43.407 € ; (comparée à la valeur liquidative au 31/12/2022 s'élevant à 309.514 € pour une plus-value de 38.051 €).

Libellé	Valeur Compte	Valeur Banque	Plus-value potentielle
CREDIT COOPERATIF	221 134	226 626	5 492
BNP	50 329	88 244	37 915
Totaux	271 463	314 870	43 407

3.5.6 Provisions pour risques et charges

- **Provisions d'un montant individuellement significatif**
- **Dettes provisionnées pour congés à payer**

La quote-part de la dette provisionnée pour congés à payer non financée, au 1er janvier 2007, pour un montant de 49 115 € a été affectée au compte 115922 « RAN Dépenses pour Congés payés dont la prise en compte est différée. Le solde de ce compte au 31/12/2023 est débiteur de 59.098 €, suite à la comptabilisation des rejets, par les autorités de tarification, des variations CP de 2007 à 2022.

- **Provisions pour indemnités de fin de carrière**

La provision retraite a été calculée pour les salariés susceptibles de partir dans les 5 prochaines années, en application de la convention collective du 15 mars 1966, et dans la limite du BP accepté pour la dotation IDR 2023.

Le solde en comptabilité de la provision pour les indemnités départ retraite au 31/12/2023 est de 35.089 €.

L'engagement total est de 39.102 € au 31/12/2023 (dette actuarielle).

L'engagement pour IFC est évalué selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 64 ans pour les cadres et 64 ans pour les non-cadres
 - Rotation du personnel : 5% pour les employés et 1% pour les cadres
 - Espérance de vie : selon la table de mortalité TV88/90
 - Taux de progression des salaires : 1% pour les employés et 2% pour les cadres
 - Taux d'actualisation : 3,17 %
 - Taux de charges sociales retenu : 50% pour les salariés et 60% pour les cadres
- **Provision Travaux**

Le solde des provisions travaux au 31/12/2023 est de 20.438 €. Cela concerne essentiellement un solde de provision pour travaux au pavillon et dans les appartements.

- **Provision RTT**

Un solde de provision RTT de 7 642 €, sans mouvement depuis 2006.

- **Passifs éventuels**
Néant

3.5.7 Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent car il s'agit de biens amortissables.

4 AUTRES INFORMATIONS

4.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires ont été valorisées et comptabilisées.

Leur montant est évalué à 9 826 €.

Modalités de recensement : bordereaux de livraison de Phénix (association anti-gaspi qui livre des denrées tous les jeudis au centre Flora Tristan), décompte des heures des bénévoles en fonction de leurs temps de présence.

Modalités de quantification : valorisation du temps des bénévoles au SMIC horaire chargé, addition des montants inscrits sur les bordereaux des partenaires qui fournissent des dons.

Les contributions volontaires en nature comprennent les éléments suivants :

- | | |
|---------------------------|-----------|
| - Bénévolat : | 10 447 € |
| - Mécénat de compétence : | 102 966 € |
| - Dons en nature : | 24 378 € |

4.2 Transactions effectuées avec des contreparties

L'association a effectué avec des personnes physiques ou morales, dénommées contreparties, les transactions courantes non conclues à des conditions normales :

- Désignation de la contrepartie : Association ESCALE
- Nature de la relation avec la contrepartie :

Une convention entre Flora Tristan et l'Escale a été signée le 31 Décembre 2023 au titre de l'action « Référent Violences » pour l'année 2023.

Une convention entre Flora Tristan et l'Escale a été signée au titre de l'action « Enfants exposés aux violences et soutien à la parentalité » pour l'année 2023.

- Montant des transactions réalisées avec la contrepartie : Ces 2 actions sont financées par la FIPD à hauteur de 12 000 € et 9 000 €, répartis entre les 2 associations à parts égales. L'association Flora Tristan a enregistré en produits 15 000 €, et une charge de 4 500 € au titre du reversement à ESCALE.

4.3 Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN	ETP au 31/12/2023	
	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Personnel Cadre	4.00	0
Personnel non-cadre	22.53	0
TOTAL	26.53	0

4.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 7 936,80 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont

- 7 936,80 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes

4.5 Information sur les rémunérations des dirigeants

➤ Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles

Cette information n'est pas mentionnée dans l'annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 260		
TOTAL	7 260		
Terrains	308 879		
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers	124 762 496 445		4 692 26 682
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	28 076 100 110		6 488
Emballages récupérables et divers	1 403		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	21 725		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	1 081 400		37 861
Participations évaluées par mise en équivalence - Participations			
Autres : - Titres immobilisés	445		
Prêts et autres immobilisations financières	12 540		
TOTAL	12 986		
TOTAL GÉNÉRAL	1 101 646		37 861

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des Immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des Immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			7 260	
TOTAL			7 260	
Terrains			308 879	
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencements et aménagements const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencements et aménagements divers			129 453 523 127	
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier			28 076 106 598	
Emballages récupérables et divers			1 403	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		21 725	1 097 536	
Participations évaluées par mise en équivalence - Participations				
Autres : - Titres immobilisés			445	
Prêts et autres immobilisations financières			12 540	
TOTAL			12 986	
TOTAL GÉNÉRAL		21 725	1 117 782	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 260			7 260
TOTAL	7 260			7 260
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	234 021	5 347		239 368
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	103 539	7 793		111 332
Installations générales, agencements et aménagements divers	419 443	16 456		435 899
Matériel de transport	19 812	2 755		22 567
Matériel de bureau et informatique, mobilier	57 832	14 426		72 258
Emballages récupérables et divers	703	140		843
TOTAL	835 350	46 916		882 266
TOTAL GÉNÉRAL	842 610	46 916		889 526

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

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

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	775			775
TOTAL I	775			775
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	32 955	2 581	446	35 090
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions	15 211	6 000	772	20 439
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	19 137			19 137
TOTAL II	67 303	8 581	1 219	74 666

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	269			269
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	269			269
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	68 347	8 581	1 219	75 710
- D'exploitation		8 581	1 219	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	12 540		12 540
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	17 901	17 901	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 709	1 709	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 425	5 425	
Divers	33 600	33 600	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	30 865	30 865	
Charges constatées d'avance	4 429	4 429	
TOTAL	106 469	93 929	12 540

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 416	54 416		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	87 891	87 891		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	105 878	105 878		
Impôts sur les bénéfices	405	405		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 708	23 708		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	11 337	11 337		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	283 636	283 636		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 047	33 655
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	130 232	140 893
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	156 280	174 548

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	4 429	4 192
TOTAL		4 429	4 192

Variation des fonds dédiés- Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
LE RELAIS travaux appartement	4 625					4 625	4 625
projet accueil	10 180					10 180	10 180
subv extension chalet	8 400		600			7 800	
subv nuitée hotel	3 000		826			2 174	
subv nouv appart insertion	12 000					12 000	
subv aide financière GRENELLE	3 000					3 000	
subv ALTHO appartements	5 000					5 000	
subv DRHIL renfort humain 2023	6 000		6 000				
DRHIL financ passage CPOM	15 000		6 048			8 952	
DRHIL expér 115 1er semest2023	34 845		34 845				
fonds dédiés subv villes 2022	7 000					7 000	
subv DRHIL renfort humain 2024		25 000				25 000	
nouv.appart Montrouge 2024		26 120				26 120	
TOTAL	109 050	51 120	48 319			111 851	14 805
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variation des fonds dédiés - Contributions financières

Contributions financières d'autres organismes	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Dons espace enfants	26 590		2 318			24 272	
Don chalet	12 320		880			11 440	
TOTAL	38 910		3 198			35 712	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variation des fonds propres 431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	152 449				152 449
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	268 517				268 517
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	322 404	40 047	2 730		359 721
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	40 047	-40 047		31 834	-31 834
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	783 416		2 730	31 834	748 853
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	40 646			2 721	37 926
Provisions réglementées	775				775
TOTAL	824 838		2 730	34 554	787 554

Commentaires :

Néant

VARIATION FONDS DEDIES SUR INVESTISSEMENTS

FONDS DEDIES SUR INVESTISSEMENTS			utilisations		à la clôture de l'exercice		
	solde à l'ouverture de l'exercice	reports	montant global	dont remboursement	transferts	montant global	dont fonds correspondants à ds projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FONDS REPORTES							
subvention DRDFE / matériels informatiques	857		857			0	
Insertion - Urgence / chaudière	2 670		665			2 005	
Dotation 2020 pour des travaux CHRS	6 000					6 000	6 000,00
financement / CHALET / Fédération Nationale	4 667		333			4 333	
Provision 2019 pour ravalement pavillon					40 000	40 000	40 000,00
financement accordé /DRIHL pour logiciel gestion RH et paie	0	41 160				41 160	
TOTAL	14 193	41 160	1 855	0	40 000	93 498	46 000

RESULTAT EFFECTIF

NATURE DU RESULTAT	Résultat comptable	Variation des congés payés	reprise de résultat N-2 / N-1	Résultat effectif
Résultats des activités contrôlées concours publics	-25 388,74	6 943,19	43 169,26	-18 445,55
DRHIL / CHRS	-22 142,86	6 943,19	21 584,63	-15 199,67
- Insertion	105 413,67	532,68	0,00	-15 199,67
- Urgence	-127 556,53	6 410,51		
- DRHIL / expérimentation 115 & domiciliation	-3 245,88	0,00	21 584,63	-3 245,88
- Domiciliation	1 994,29			-3 245,88
- Expérimentation 115	-5 240,17			
Résultats des activités contrôlées (subventions)	-10 668,81	0,00	0,00	-10 668,81
- Le Relais	-18 432,24			-18 432,24
- FVV	-7 564,64			-7 564,64
- GRENELLE	24 083,88			24 083,88
- Accueil de jour	8 375,14			8 375,14
- Baux glissants	0,00			0,00
- Référent	6 455,79			6 455,79
- 115	-23 586,74			-23 586,74
- Plan Pauvreté	0,00			0,00
- Enfants exposés	0,00			0,00
Résultat des activités en gestion libre	4 224,03	0,00	0,00	4 224,03
- Association	4 224,03			4 224,03
TOTAUX	-31 833,52	6 943,19	43 169,26	-24 890,33

TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

Nature du report à nouveau	Montant début Exercice	Affectation de résultat 2022	+	-	Montant fin Exercice
report à nouveau sans droit de reprise	250 110,24	24 508,88	0,00	8 133,06	266 486,06
Report à nouveau gestion libre (110-119)	250 110,24	24 508,88		8 133,06	266 486,06
Dépenses refusées (110 - 119)	0,00				0,00
report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	72 291,93	15 539,68	5 403,06	0,00	93 234,67
Report à nouveau (1150 - 11590)	141 145,68				141 145,68
<i>excédent affecté à des mesures d'exploitation</i>	<i>50 555,64</i>				<i>50 555,64</i>
<i>FVV résultat 2019</i>	<i>-87,62</i>	<i>352,46</i>			<i>264,84</i>
<i>résultat CHRS 2019</i>	<i>0,00</i>				<i>0,00</i>
<i>Résultat CHRS 2020</i>	<i>21 583,28</i>	<i>-21 583,28</i>			<i>0,00</i>
<i>Résultat CHRS 2021</i>	<i>63 648,48</i>				<i>63 648,48</i>
<i>résultat CHRS 2022</i>	<i>0,00</i>	<i>16 176,75</i>			<i>16 176,75</i>
<i>Résultat ALTHO</i>	<i>-5 403,06</i>	<i>1 052,58</i>	<i>5 403,06</i>		<i>1 052,58</i>
<i>Résultat GRENELLE</i>	<i>0,00</i>	<i>18 589,15</i>			<i>18 589,15</i>
<i>RAN expérimentation 115</i>	<i>10 848,96</i>	<i>-207,62</i>			<i>10 641,34</i>
Dépenses pour congés à payer	-60 257,71	1 159,64			-59 098,07
Dépenses pour départ à la retraite	-8 596,04				-8 596,04
TOTAL DES REPORTS A NOUVEAU	322 402,17	40 048,56	5 403,06	8 133,06	359 720,73

TABLEAU EXPLICATIF DES RESERVES

Nature des réserves	Montant début Exercice	augmentation	diminution	Montant fin Exercice
excédent affecté à l'investissement	119 102,40			119 102,40
excédent affecté à la couverture du besoin en fonds de roulement	76 902,75			76 902,75
réserve de compensation	72 511,55			72 511,55
TOTAL DES RESERVES	268 516,70	0,00	0,00	268 516,70

TABLEAU DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

Détail des charges à payer	Montants exercice clos au 31/12/2023	Montants exercice clos au 31/12/2022
fournisseurs et comptes rattachés	26 047	33 655
dettes fiscales et sociales	140 874	136 534
TOTAL	166 921	170 189

Détail des produits à recevoir	Montants exercice clos au 31/12/2023	Montants exercice clos au 31/12/2022
NEANT		
TOTAL	0	0