

COLLECTIF LOGEMENT RHONE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

COLLECTIF LOGEMENT RHONE

245, rue Duguesclin
69003 LYON

Association (loi du 1^{er} juillet 1901)
Siren 789 596 509

Conseil – Expertise comptable – Audit

Lyon

69, boulevard des Canuts
69317 Lyon Cedex 04
lyon@qintens.fr
04 78 29 85 04

L'Arbresle

31, route du Bois du Maine - ZI La Ponchonnière
69210 Savigny
larbresle@qintens.fr
04 78 22 23 85

Jonage

22, avenue Lionel Terray - Sunstone II B
69330 Jonage-Meyzieu
jonage@qintens.fr
04 78 31 51 14

Dijon

13, rue Marguerite Yourcenar - Le Vénétié
21000 Dijon
dijon@qintens.fr
03 80 28 07 71

www.qintens.fr



Vérifications spécifiques

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

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

En raison de l'obtention tardive de certains documents, nous n'avons pas pu émettre notre rapport dans le délai statutaire de quinze jours avant l'assemblée.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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'entité 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.

Compte de résultat



	01/01/2023 au 31/12/2023	01/01/2022 au 31/12/2022	Variation
Produits d'exploitation	170 660	182 075	-11 415
Cotisations	19 250	19 240	10
Subventions	51 000	53 000	-2 000
MLAL	11 000	11 000	0
LOUER SOLIDAIRE - METROPOLE GRAND LYON	40 000	42 000	-2 000
LOUER SOLIDAIRE - MLAL	0	0	0
Autres produits	0	0	0
Reprise de provisions pour risques	40 117	22 882	17 235
Utilisation des fonds dédiés	60 293	86 953	-26 660
FNAVDL Parcours	42 540	46 637	-4 097
Fonds de sécurisation	17 753	0	17 753
LOUER SOLIDAIRE	0	36 110	-36 110
GROUPE ACCOMPAGNEMENT - FAP	0	4 206	-4 206
Charges d'exploitation	170 317	176 419	-6 102
Frais généraux	29 392	25 277	4 115
Frais impression rapport d'activité	1 411	205	1 206
Animation FAPIL Auvergne Rhône-Alpes	26 595	24 125	2 470
Assurance bénévoles	116	110	6
Location de salles	0	0	0
Maintenance site internet	0	123	-123
Frais de réception	1 055	605	451
Affranchissements	0	40	-40
Frais bancaires	125	69	56
Autres charges	90	0	90
Frais liés au FNAVDL	100 410	69 519	30 890
Parcours	62 385	36 068	26 317
GLA (Année 3)	0	350	-350
Accompagnement (Année 3)	0	0	0
Gestion	9 058	9 058	0
Animation	36	3 960	-3 924
Sinistres	25 611	16 863	8 747
Commissaire aux Comptes	2 820	2 720	100
Prestations administratives HH	500	500	0
Frais liés aux autres projets	40 500	81 600	-41 100
LOUER SOLIDAIRE	36 772	42 200	-5 428
Communication LOUER SOLIDAIRE	1 728	33 800	-32 072
Projet GEP	2 000	0	2 000
Groupe accompagnement	0	5 600	-5 600
Impôts et taxes	16	22	-6
Report en fonds dédiés	0	0	0
RESULTAT D'EXPLOITATION	342	5 656	-5 314
Produits financiers	2 441	1 198	1 243
RESULTAT FINANCIER	2 441	1 198	1 243
Produits exceptionnels	0	0	0
Charges exceptionnelles	0	0	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	0	0
TOTAL DES PRODUITS	173 100	183 273	-10 173
TOTAL DES CHARGES	170 317	176 419	-6 102
RESULTAT NET	2 783	6 854	-4 071

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature	0	0	0
Prestations en nature	0	0	0
Bénévolat	18 299	29 935	-11 636
TOTAL PRODUITS:	18 299	29 935	-11 636
Secours en nature	0	0	0
Mise à disposition gratuite de biens et de services	0	0	0
Personnel bénévole	18 299	29 935	-11 636
TOTAL CHARGES :	18 299	29 935	-11 636



MODES ET METHODES D'EVALUATION APPLIQUES AUX DIVERS POSTES DU BILAN

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

PROVISIONS

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provisions.

FONDS DEDIES

Toute ressource obtenue d'un tiers financeur qui n'a pas été utilisée à la clôture d'un exercice est reportée en fonds dédié au passif du bilan.

Toute utilisation d'un fonds dédié est comptabilisée en produit d'exploitation dans un compte « utilisation de fonds dédié ».

NOTES SUR LE BILAN

ACTIF

ETAT DES CREANCES

Toutes les créances sont inférieures à un an.

Collectif Logement Rhône

245 rue Duguesclin - 69003 Lyon

Tél : 09.72.30.18.21

collectiflogementrhone@gmail.com – www.collectif-logement-rhone.net

SIRET : 789 596 509 00016



FONDS DEDIES

Ils représentent 35 153 € et se répartissent ainsi :

	Subvention 2023	(A) Fonds dédiés au début de l'exercice	(B) Dotations de l'exercice	(C) Reprises utilisées de l'exercice	(D)=(A)+(B)-(C) Fonds dédiés à la fin de l'exercice
FNAVDL Fonds « sinistres »		52 906	0	17 753	35 153
FNAVDL - Parcours		42 540	0	42 540	0
Louer Solidaire 69 (2023)	40 000	0	0	0	0
TOTAL		95 446	0	60 293	35 153

PROVISIONS POUR RISQUES

Conformément à l'Assemblée Générale de Groupement de Moyens du FNAVDL du 02/03/2018, une provision a été constituée pour couvrir les risques d'extinction du dispositif FNAVDL DALO. Ce poste se compose des provisions :

- pour renouvellement des mesures d'accompagnement et gestion locative adaptées destinées aux ménages accueillis au titre des conventions antérieures à 2017 afin de leur permettre la poursuite jusqu'à son terme de leur parcours d'accès au logement,
- pour sinistres,
- pour couvertures des dépenses de gestion pendant la période pluriannuelle d'extinction du dispositif.

Ces provisions ont été constituées, en 2017, à partir des reliquats de crédits et du fonds de sécurisations issus des deux conventions FNAVDL signées en 2013 et en 2016.

En 2023, ces provisions ont été utilisées à hauteur de 40 117 €.

	Début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Provisions pour risques	106 363	0	40 117	66 246
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>				
Exploitation			40 117	
Financières			0	
Exceptionnelles			0	

DETTES

Toutes les dettes sont inférieures à un an.

Collectif Logement Rhône

245 rue Duguesclin - 69003 Lyon

Tél : 09.72.30.18.21

collectiflogementrhone@gmail.com - www.collectif-logement-rhone.net

SIRET : 789 596 509 00016



COMPTE DE RESULTAT PAR ACTION

	01/01/2023 au 31/12/2023	FNAVDL	LOUER SOLIDAIRES	Groupe accompagnem ent	Utilisation fonds ACAL	Fonctionnement CLR
Produits d'exploitation	170 660	100 410	40 000	0	0	30 250
Cotisations	19 250					19 250
Subventions	51 000	0	40 000	0	0	11 000
MIAL	11 000					11 000
LOUER SOLIDAIRE - METROPOLE GRAND LYON	40 000		40 000			
LOUER SOLIDAIRE - MIAL	0		0			
Autres produits	0					0
Reprise de provisions pour risques	40 117	40 117				
Utilisation des fonds dédiés	60 293	60 293	0	0	0	0
FNAVDL Parcours	42 340	42 340				
Fonds de sécurisation	17 753	17 753				
LOUER SOLIDAIRE	0		0			
GROUPE ACCOMPAGNEMENT - FAP	0			0	0	
Charges d'exploitation	170 317	100 410	40 000	996	2 000	26 912
Frais généraux	29 392	0	1 500	996	0	26 896
Frais impression rapport d'activité	1 411			996		415
Animation FAPIL Auvergne Rhône-Alpes	26 595		1 500			25 095
Assurance bénévoles	116					116
Location de salles	0					0
Maintenance site internet	0					0
Frais de réception	1 055					1 055
Affranchissements	0					0
Frais bancaires	125					125
Autres charges	90					90
Frais liés au FNAVDL	100 410	100 410				
Parcours	62 385	62 385				
GLA (Année 3)	0	0				
Accompagnement (Année 3)	0	0				
Gestion	9 058	9 058				
Animation	36	36				
Sinistres	25 611	25 611				
Commissaire aux Comptes	2 820	2 820				
Prestations administratives HH	500	500				
Frais liés aux autres projets	40 500	0	38 500	0	2 000	0
LOUER SOLIDAIRE	36 772		36 772			
Communication LOUER SOLIDAIRE	1 728		1 728			
Projet GEP	2 000				2 000	
Groupe accompagnement	0			0		
Impôts et taxes	16					16
Report en fonds dédiés	0	0	0	0		0
RESULTAT D'EXPLOITATION	342	0	0	-996	-2 000	3 338
Produits financiers	2 441					2 441
RESULTAT FINANCIER	2 441					2 441
Produits exceptionnels	0					
Charges exceptionnelles	0					
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0					
TOTAL DES PRODUITS	173 100	100 410	40 000	0	0	32 691
TOTAL DES CHARGES	170 317	100 410	40 000	996	2 000	26 912
RESULTAT NET	2 783	0	0	-996	-2 000	5 779

Collectif Logement Rhône

245 rue Duguesclin - 69003 Lyon

Tél : 09.72.30.18.21

collectiflogementrhone@gmail.com - www.collectif-logement-rhone.net

SIRET : 789 596 509 00016