

ASSOCIATION SOLIDARITES NOUVELLES POUR LE LOGEMENT UNION (SNL UNION)

E X E R C I C E 2 0 2 3

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes combinés**

SNL Union
Adresse : 3, rue Louise Thuliez
75019 PARIS



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes combinés

E X E R C I C E 2 0 2 3

(Couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023)

FBA CAELIS AUDIT

Membre de la Compagnie
régionale de Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes combinés

A l'Assemblée générale,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes combinés de l'association Solidarités Nouvelles pour le Logement Union relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes combinés 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, à la fin de cet exercice, de l'ensemble constitué par les entités comprises dans la combinaison de comptes.

II - 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 combinés » 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans les faits caractéristiques de l'annexe aux comptes combinés relatifs aux engagements entre entités du mouvement.

III - Justifications 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes, qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes combinés :

- Les entités combinées n'ont pas toutes le même statut juridique ; les états financiers combinés conjuguent des comptes issus de réglementation comptable différente. L'entité combinante étant SNL Union, association soumise au règlement ANC 2018-06 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, les états financiers sont présentés selon le modèle dudit règlement.
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, sont décrites de manière appropriée dans la note « Modalités d'établissement du CROD et du CER » de l'annexe, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 et ont été correctement appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes combinés 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 combinés pris isolément.

IV – 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 des informations relatives au groupe, donnés dans le rapport financier.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes combinés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes combinés 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 combinés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes combinés, 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 combinés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes combinés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes combinés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes combinés 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 combinés 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 combinés ;
- 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 combinés 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 ;

SNL Union
Comptes combinés
Exercice clos
le 31 décembre 2023

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

Fait à Paris, le 27 juin 2024

Le commissaire aux comptes

FBA CAELIS AUDIT
Membre de la Compagnie
régionale de Paris



FREDERIC SIMEON, ASSOCIE

- BILAN ACTIF -

SNL - UNION Comptes combinés

du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	552 888	444 131	108 756	149 905
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 410 190	110 717	1 299 473	1 470 910
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	32 143 514		32 143 514	29 416 834
Constructions	109 479 132	32 987 170	76 491 962	73 848 580
Installations techniques, matériel et outillages industriels	18 519	6 654	11 865	13 397
Autres immobilisations corporelles	795 125	618 847	176 279	220 965
Immobilisations en cours	17 154 221		17 154 221	16 540 898
Avances et acomptes	107 764		107 764	52 190
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés	475 000		475 000	460 000
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées	2 391 203	11 200	2 380 003	2 375 763
Autres titres immobilisés				
Prêts	11 098		11 098	11 952
Autres immobilisations financières	255 038		255 038	230 299
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	164 793 691	34 178 719	130 614 972	124 791 694
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 539		22 539	19 625
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 209 593	727 053	482 541	516 602
Créances reçues par leg ou donations				24 609
Autres créances	26 312 224		26 312 224	27 423 659
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	8 524 812		8 524 812	3 977 810
Disponibilités	15 026 922		15 026 922	19 600 838
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	280 719		280 719	193 805
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	51 376 809	727 053	50 649 756	51 756 949
TOTAL ACTIF	216 170 500	34 905 772	181 264 728	176 548 643
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

- BILAN PASSIF -

SNL - UNION Comptes combinés
du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	39 692 400	37 511 600
Total Fonds propres sans droit de reprise	39 692 400	37 511 600
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise	242 463	441 421
Total Fonds propres avec droit de reprise	242 463	441 421
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	1 361	1 269
Réserves réglementées		
Autres réserves	29 352 687	27 503 724
Report à nouveau	1 187 010	1 347 636
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	718 241	1 295 268
Situation Nette (sous-total)	71 194 161	68 100 919
Fonds propres consommables	952	952
Subventions d'investissement	85 365 615	82 800 344
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL FONDS PROPRES	156 560 728	150 902 214
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	475 000	460 000
Fonds dédiés	1 248 129	1 340 138
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	1 723 129	1 800 138
PROVISIONS		
Provisions pour risques	256 567	320 441
Provisions pour charges	1 260 675	1 225 816
TOTAL PROVISIONS	1 517 242	1 546 257
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 836 473	12 810 688
Emprunts et dettes financières divers (3)	8 934 514	6 886 692
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	736 020	583 694
Dettes fiscales et sociales	1 237 181	1 287 834
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	606 140	546 241
Autres dettes	91 454	20 331
Produits constatés d'avance	21 846	164 553
TOTAL DETTES	21 463 629	22 300 033
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	181 264 728	176 548 643
Renvois :		
(1) Dettes :		
	à Plus d'un an	
	à moins d'un an	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :	375 000,00	375 000,00

- COMPTE DE RESULTAT -

SNL - UNION Comptes combinés
du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens	1 650	
Ventes de prestations services	6 552 881	5 983 468
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation	3 967 450	3 661 543
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		3 803
Ressources liées à la générosité du public	1 798 917	1 839 023
Dont les dons manuels	1 163 636	1 176 914
Dont Mécénats	52 400	37 500
Dont Legs, donations et assurances-vie	582 881	624 609
Contributions financières	644 798	499 297
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 117 607	1 405 150
Utilisations des fonds dédiés	268 323	785 965
Autres produits	2 625 673	4 424 443
Total des produits d'exploitation I (1)	16 977 301	18 602 691
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	9 208	
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	5 690 793	5 350 531
Aides financières	263 169	453 416
Impôts, taxes et versements assimilés	761 160	663 860
Salaires et traitements	3 845 577	3 724 266
Charges sociales	1 641 694	1 602 792
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	3 150 498	3 114 197
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions		
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions	369 071	221 677
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	527 795	422 769
Reports des fonds dédiés	184 305	226 337
Autres charges	116 699	99 238
Total des charges d'exploitations II (2)	16 559 969	15 879 084
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	417 332	2 723 608
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)	55 859	30 460
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	340 022	32 687
Autres intérêts et produits assimilés (5)	82 825	13 037
Reprises sur provisions et transferts de charges		10 427
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	228	120
Total des produits financiers (V)	478 934	86 732

- COMPTE DE RESULTAT -

SNL - UNION Comptes combinés
du 01/01/2023 au 31/12/2023

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	9 866	914
Intérêts et charges assimilées (6)	261 387	158 458
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)	271 253	159 372
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	207 682	-72 640
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	625 013	2 650 968
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	84 227	101 192
Produits exceptionnels sur opérations en capital	306 212	3 225 798
Reprises sur provisions et transferts de charges	88 127	
Total des produits Exceptionnels (VI)	478 566	3 326 990
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56 536	148 285
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	297 863	4 412 544
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	9 232	109 243
Total des charges exceptionnelles (VII)	363 631	4 670 072
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)	114 935	-1 343 082
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	21 708	12 618
TOTAL DES PRODUITS	17 934 801	22 016 413
TOTAL DES CHARGES	17 216 560	20 721 144
EXCEDENT OU DEFICIT	718 241	1 295 268
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	10 809	3 342
Prestations en nature	601 118	408 834
Bénévolat	3 557 754	2 785 883
TOTAL	4 169 682	3 198 059
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	10 809	3 342
Mise à disposition gratuite	155 798	
Prestations en nature	445 320	408 834
Personnel bénévole	3 557 754	2 785 883
TOTAL	4 169 682	3 198 059

ANNEXE COMPTABLE

SNL - UNION Comptes combinés

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 181 264 728 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 718 241€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

A- Présentation des comptes annuels combinés

Les comptes combinés de l'exercice sont présentés conformément aux dispositions du CRC 2002-12 du 12 décembre 2002 relatif à l'élaboration des comptes combinés s'appliquant à toutes les entités, personnes morales de droit privé et donc aux associations et aux fondations intégrées au règlement CRC n° 2020-01 du 09 octobre 2020 applicable à compter des exercices ouverts au 1er janvier 2021, sur les comptes consolidés et dont la section VI est consacrée aux comptes combinés.

Ils sont constitués d'un bilan, d'un compte de résultat et d'une annexe incluant un compte d'emploi des ressources (CER) et un compte de résultat par origine et destination (CROD).

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

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

B- Combinaison

Périmètre de combinaison :

Le mouvement de Solidarités Nouvelles pour le Logement regroupe 6 associations départementales, une association Union, un fonds de dotation et une coopérative union d'économie sociale sous forme de société anonyme.

Elles forment néanmoins une unité économique cohérente par leur objet commun, leur respect et application de la Charte de Solidarités Nouvelles pour le Logement, leur organisation coordonnée pour remplir cet objet. Elles sont par ailleurs liées par une convention de moyens (art 261 B du CGI) et mutualisent certaines tâches ou certains postes (informatique, communication...). A ce titre il est apparu utile d'avoir une vue d'ensemble par l'établissement de comptes combinés.

Les comptes des 9 entités du groupe SNL sont donc consolidés par l'association SNL Union, fédération des associations SNL, qui publie également un rapport d'activité commun au nom de tout le groupe Solidarités Nouvelles pour le Logement.

Une convention de combinaison des comptes a été signée entre les différentes entités pour la première fois lors de l'arrêté des comptes de l'exercice clos le 31/12/018 ; elle est conclue sans limite de durée. Un avenant a été signé en date du 30 juin 2022 suite à l'entrée de SNL Val d'Oise dans le périmètre.

L'article 3 stipule que l'entité combinant est l'association SNL Union.

Les comptes combinés sont donc présentés dans le respect du règlement ANC N° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Structures de Solidarités Nouvelles pour le Logement et leur articulation :

Les Groupes Locaux de Solidarité (sans personnalité juridique ni comptabilité propre) :

Le Groupe Local de Solidarité est créé par plusieurs personnes bénévoles, regroupées localement, pour réaliser des logements temporaires proches de chez elles et accessibles aux plus démunis et accompagner ensuite les locataires.

Les Groupes Locaux de Solidarité comprennent les locataires, membres de l'association. Ces groupes contribuent par la collecte de dons à la création de logements et au maintien en état de ces derniers. Avec les personnes logées, deux bénévoles du Groupe Local de Solidarité prévoient des temps réguliers de rencontres. Ces rencontres sont mensuelles avec les membres actifs du groupe local et permettent d'évoquer l'ensemble des questions liées à l'occupation du logement. Elles sont également l'occasion d'apprendre ou de réapprendre à habiter.

SNL départementales :

Les SNL départementales sont des associations qui ont comme missions principales la gestion locative adaptée et l'accompagnement social des locataires (via des travailleurs sociaux et les Groupes Locaux de Solidarité). Elles sont agréées pour « l'ingénierie sociale, financière et technique » et « l'intermédiation et la gestion locative sociale ».

Elles pilotent par délégation les "opérations" de "production" de logements dans les conditions mentionnées ci-dessus. Les SNL départementales sont actionnaires de SNL-Prologues, à hauteur des fonds propres qu'elles rassemblent.

SNL Union :

Structure fédérative associative dont les membres sont les SNL départementales, en charge de la représentation publique de SNL, de l'appui "technique" aux SNL départementales (Maîtrise d'ouvrage, recherche de partenaires mécènes, communication, informatique) avec la mise à disposition de compétences mutualisées.

SNL Union mène également les projets traités sur le département de la Seine Saint-Denis et le Val d'Oise.

SNL-Prologues :

SNL-Prologues est la société foncière créée par Solidarités Nouvelles pour le Logement (SNL), comme demandé par la Caisse des Dépôts et Consignations et les Pouvoirs Publics pour les bailleurs sociaux. C'est une société anonyme à capital variable, coopérative union d'économie sociale, agréée « Maître d'ouvrage » dans le cadre réglementaire de la loi n°2009-323 du 25 mars 2009 de mobilisation pour le logement et la lutte contre l'exclusion. Le capital de SNL-Prologues est composé d'actionnaires de « catégorie A », les SNL départementales et autres associations auxquelles elle loue des logements, et des actionnaires de « catégorie B », autres souscripteurs au capital.

SNL-Prologues délègue une grande partie de cette maîtrise d'ouvrage aux SNL départementales.

Les logements, possédés par SNL-Prologues sont loués aux SNL départementales et autres associations qui les sous-louent aux personnes accueillies.

Fonds de dotation :

SNL a créé en 2010 le Fonds de dotation Fonds-SNL, véhicule juridique assurant aux donateurs transparence et sécurité des dispositifs légaux et fiscaux relatifs à la générosité publique et aux libéralités des personnes morales ou privées.

Méthodologie de combinaison des comptes :

Dans un premier temps, les balances générales des neuf structures de Solidarités Nouvelles pour le Logement sont agrégées. L'ensemble des écritures réciproques correspondant à des flux croisés entre les structures est ensuite éliminé. La balance combinée des comptes ainsi obtenue après ces éliminations permet de présenter les comptes de Solidarités Nouvelles pour le Logement comme ceux d'une seule entité ou d'un groupe. Une comptabilité harmonisée entre les structures et une identification à la saisie des écritures croisées facilitent ce travail.

Comptes réciproques éliminés :

Bilan

- Actions de la foncière qui sont détenues par les associations départementales et qui correspondent à des immobilisations financières chez celles-ci.
- Prêts à court ou long terme et comptes courants entre structures.

Compte de résultat

- Diverses refacturations de charges communes entre les différentes structures (notamment les charges salariales),
- Subventions et contributions financières obtenues par une structure au nom du groupe et redistribuées à une ou plusieurs autres entités du groupe,
- Loyers et charges locatives de la foncière facturés aux associations,
- Cotisations des associations départementales à la fédération.

Note : pour des raisons d'équilibre comptable, les subventions d'investissement reversées par les différentes structures du groupe à la foncière ne peuvent pas être éliminées (la contrepartie d'un poste de charges est un compte de bilan).

Il en est de même pour toutes les facturations qui conduisent à créer un actif immobilisé (Système d'informations commun, rénovation de locaux, ...).

C- Faits caractéristiques de l'exercice

➤ Legs et donations constatés dans fonds de dotation

Au cours de l'exercice le conseil d'administration du fonds de dotation a accepté un legs pour un montant de 271 K€ et deux donations pour un montant total de 315 K€.

La cession d'un bien issu d'une donation en cours de réalisation en 2022 a été conclue sur l'exercice pour un prix de cession 300 K€

➤ Transfert du parc immobilier

L'année est marquée par l'acquisition en date du 05/01/2023 du dernier immeuble situé à Meaux par SNL-Prologues, précédemment propriété de l'Association SNL UNION, pour un montant total de 224 382 €, cette cession intervenant dans le cadre de la finalisation du transfert de l'intégralité du parc des logements des débuts du mouvement SNL.

➤ Engagements entre entités du groupe

- Envers SNL 94 :

- *FACILITÉS DE TRÉSORERIE POUR L'EXPLOITATION COURANTE DE L'ASSOCIATION*

SNL Union :

Par convention du 8 décembre 2022, SNL-Union a accordé une avance de trésorerie de 200 K€. Cette avance n'est toujours pas remboursée à la clôture de l'exercice. Elle est donc transformée, conformément à la convention en date du 01/07/2023, en prêt aux conditions suivantes :

Le prêt consenti dans le cadre de cette convention donnera lieu au versement d'intérêts au taux fixe de 2% et sera remboursé trimestriellement à terme échu, à compter du 31/03/2024 jusqu'au 30/06/2027. Les échéances trimestrielles seront d'un montant de 11214.06 €.

SNL 94 pourra solder le prêt par anticipation sans pénalités. Elle pourra également reporter le paiement au maximum de 2 trimestres.

SNL prologues

Par un courrier du 13 avril 2023, SNL Prologues s'est engagé à « surseoir exceptionnellement à la régularisation du compte courant débiteur de SNL94 [...] [jusqu'au] 1er mars 2024. »

Ce compte courant s'élève à 50 557 € au 31 décembre 2023.

- *SOUTIEN FINANCIER DANS LE CADRE DES INVESTISSEMENTS DE L'ASSOCIATION*

Par délibération du CA de SNL Union du 19 décembre 2023, SNL Prologues et SNL Union ont accepté de se substituer, à parité, à SNL 94 pour financer les appels de fonds dus par SNL 94 concernant les futures opérations immobilières.

- ✓ SNL Prologues utilisera des parts B (300 K€),
- ✓ SNL Union financera avec sa trésorerie disponible, et recevra l'équivalent en parts sociales Prologues (pour 300 K€).
- ✓ SNL 94 conservera l'exploitation de ces opérations et pourra racheter les parts sociales à SNL Union quand sa trésorerie le lui permettra.

Ainsi, au 31 décembre 2023, l'appel de parts relatif à l'opération 535 de Nogent sur Marne est porté à hauteur de 21,4 K€ par SNL Union et 23,5 K€ par SNL Prologues.

Cette proposition a été validée par délibération du conseil d'administration de SNL Union le 5 février 2024 et de SNL Prologues le 27 avril 2024.

- *Envers SNL 91 :*

Par SNL Prologues

Le CA de SNL Prologues en date du 29/11/2023 a accordé des conditions de paiement échelonnées en ce qui concerne le solde du compte-courant au 31/12/2023 d'un montant de 1 186 487 €.

Ces facilités concernent l'étalement du paiement des sommes correspondant :

- ✓ A la taxe foncière 2023,
- ✓ Aux loyers des 2ème, 3ème et 4ème trimestres 2023.
- ✓ Par ailleurs, appel de fonds propres 2023, qui n'inclut pas les fonds en lien aux opérations non notifiées par la Fondation Abbé Pierre à la clôture de l'exercice.

Par SNL Union

Le CA de SNL Union en date du 19 décembre 2023 a voté la possibilité de faire une avance de trésorerie à SNL91, sur demande, dans l'attente du dénouement financier du reversement par le Fonds de de Dotation du legs de liquidités mentionné ci-avant.

Cette avance n'a pas été demandée à ce jour.

➤ Autres éléments significatifs

- Financement hors groupe

Entrée au capital de SNL-Prologues de 2 nouveaux coopérateurs institutionnels (Crédit Mutuel et ARKAE) à hauteur de 500 k€ chacun. La MAIF a également réabondé de 1 000 K€.

- Prime Ségur

La Loi Ségur et ses décrets d'application ont été appliqués à compter d'avril 2022 dans les SNL-D ayant obtenues un accord de financement en tout ou partie de l'état ou du département.

Cette Loi entraine une revalorisation salariale via une prime de 183€ nets mensuels pour les travailleurs Sociaux.

- Augmentation très significative des coûts liés à l'énergie, notamment le gaz

L'exercice fut marqué tout au long de l'année par une augmentation très importante des coûts d'énergie notamment dans les logements du parc de SNL 91 du fait de leur typologie (+ 70,34% a été constaté représentant 267 K€).

Face à cette situation, SNL 91 a lancé des négociations en sollicitant différents acteurs du marché du gaz afin de limiter cette évolution. Un nouveau partenaire a été choisi, avec une fixation d'un prix fortement à la baisse, définitif et dégressif sur les 3 prochains exercices, identique pour toutes les maisonnées.

- Augmentation significative des créances douteuses

Dans le contexte économique général dégradé, les créances douteuses de l'exercice ont augmenté de 210 K€ soit 40 %, passant de 515K€ € au 31/12/2022 à 725 K€ au 31/12/2023 (dont 190 K€ concerne SNL 91). Des actions seront menées en 2024 afin de limiter le montant des loyers impayés.

➤ Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

- Convention FNAVLD 2024-2025

Une convention d'objectifs du Fonds National d'accompagnement vers et dans le logement (AVDL) a été signée entre l'Etat, représenté par le préfet de la Région Ile de France et SNL Prologues le 21 décembre 2023.

Cette convention est conclue pour 24 mois pour un montant global de 1 248 K€ permettant de financer 8 postes de travailleurs sociaux sur les différents SNL-D.

- Gel des subventions d'investissement 2024 du Conseil départemental de l'Essonne (91)

Le conseil départemental de l'Essonne a informé SNL 91 début 2024 du gel des subventions d'investissement en cas d'acquisition de nouveaux logements en 2024.

D- Règles et méthodes comptables

a) Permanence des méthodes

Immobilisations incorporelles

- Les logiciels sont amortis sur une période de 3 à 8 ans selon leur durée probable de vie.
- Les redevances sur un logement acquis en usufruit locatif social sont amorties sur la durée de la convention.
- Les donations temporaires d'usufruit portant sur des biens immobiliers sont valorisées au coût moyen du loyer théorique que devrait supporter SNL sur la durée de la DTU, en contrepartie des fonds reportés liés aux legs et donations. Elles sont reprises en fonds reportés sur ladite durée.

Immobilisations corporelles

Il a été choisi la "méthode de réallocation des valeurs nettes comptables" pour le calcul des amortissements à compter du 1^{er} janvier 2005 sur la valeur de la construction.

Valeur du terrain pour les opérations d'acquisitions réhabilitation

Afin d'accompagner la tendance haussière du marché immobilier, la valorisation du terrain est adaptée prudemment en fonction de la zone géographique de l'opération d'acquisition.

Le terrain est donc valorisé à 40 ou 60% du coût de l'opération depuis le 1^{er} janvier 2016 (10, 15% historiquement) pour toutes les opérations - à l'exception d'une seule, où le terrain ne représente que 10%.

Décomposition de la valeur du bâti pour les opérations d'acquisition réhabilitation et de baux à réhabilitation.

Composants et durées d'amortissement retenus pour la valeur de construction des logements (hors terrain)

Composants	Durée d'amortissement	Répartition en % des composants - Immeuble Individuel	Répartition en % des composants - Immeuble Collectif
Structure et ouvrages assimilés	50 ans	80.8 %	78.8 %
Menuiseries extérieures	25 ans	5.4 %	3.3 %
Chauffage en collectif	25 ans	/	3.2 %
ou			ou
Chauffage en individuel	15 ans	3.2 %	3.2%
Ravalement avec amélioration	15 ans	2.7 %	2.1 %
Electricité	25 ans	4.2 %	5.2 %
Plomberie sanitaire	25 ans	3.7 %	4.6 %
Ascenseurs	25 ans	/	2.8 %
Total		100 %	100 %

En l'absence d'un composant, le % de celui-ci est repris dans le composant "structure".

Pour les baux, la durée d'amortissement est celle de chaque composant indiquée ci-dessus dans la limite maximum de la durée du bail.

Siège social détenu en propre :

Pour les entités propriétaires de leur siège social, une décomposition foncier/bâti est effectuée en fonction de la situation géographique des locaux (quote-part foncière comprise entre 20 et 40%).

Le bâti est amorti sur une durée de 25 ans en moyenne, les composants sur des durées moyennes comprises entre 5 et 15 ans en fonction de leur nature (menuiserie, électricité, plomberie, peinture, etc...).

Autres immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Elles sont amorties en fonction de la durée probable de vie économique des biens, soit

- 5 à 10 ans pour les aménagements et installations,
- 3 à 5 ans pour le matériel de bureau et informatique.

Immobilisations financières

Elles sont évaluées au coût d'acquisition, y compris les frais liés à cette acquisition. Au 31/12/2023, les immobilisations financières représentent :

- Des titres de participation,
- Des dépôts à terme (dont les intérêts courus liés)
- Les fonds de roulement de syndic, fonds de travaux relatifs aux opérations.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale et éventuellement dépréciées en fonction de l'antériorité de la créance due.

Valeurs Mobilières de Placement

Elles ont été évaluées à leur prix d'achat, réévaluées à l'inventaire et éventuellement dépréciés si leurs cours au 31/12 est inférieur au prix d'achat.

Fonds propres :

Comme indiqué dans le § « Périmètre de combinaison », les comptes combinés comprennent des entités de nature juridique différente et soumises à des plans comptables et à des présentations de comptes différents.

Les fonds propres comprennent :

- Capital social de Prologues détenu par des tiers hors entités combinés pour 33 352 400 €
- 2 legs et donations pour une valeur globale de 340 000 € (SNL 92 et SNL 78)
- Fonds propres avec droit de reprise pour 242 462 €
Ce poste comprend les subventions de la FAP et des communes, notifiées et perçues par les SNL-Départementales (hors financement des BAR) et reversées à SNL Prologues dans le cadre du financement d'une opération. Ces fonds sont destinés à être transférés en réserve d'acquisition à l'issue de l'exercice au cours duquel Prologues a procédé à l'appel de fonds.

Réserves projets combinés :

- Réserve coopérative SNL Prologues :	287 581 €
- Réserve d'acquisition (non GP)	200 000 €
- Réserve d'acquisition :	21 608 798 €
Les réserves d'acquisition représentent les dons ou excédents utilisés à la clôture, et qui ont permis d'acquérir les actions de SNL Prologues par les associations départementales.	
- Réserves projets à venir :	2 523 862 €
Cette réserve correspond aux montants disponibles pour les investissements futurs des associations.	
- Réserves spéciale SNL Prologues	100 000 €
- Réserves projets (hors GP)	1 072 181 €
- Réserve d'acquisition propre siège	1 209 234 €
Cette réserve correspond aux dons ou excédents qui ont permis d'acquérir le siège social de certaines associations départementales.	
- Réserve d'acquisition propre logement	167 873 €
Cette réserve correspond aux dons ou excédents qui ont permis d'acquérir des opérations par certaines associations départementales.	
- Réserves diverses (non fléchées)	1 551 671 €
- Réserve fonds de roulement	80 000 €
- Réserves diverses non liées à l'AGP	820 099 €
- Réserves divers GP	1 283 058 €

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont amorties au même rythme que les immobilisations qu'elles financent.

Certaines subventions sont notifiées en propre aux associations départementales mais entrent dans le plan de financement de l'opération. Ces subventions sont comptabilisées en comptes de subventions avec droit de reprise dans le département tant qu'elles ne sont pas appelées par la Foncière ; à leur reversement, elles sont basculées en réserves d'acquisition.

Quand les subventions financent un bien amortissable, elles sont comptabilisées en fonds propres et reprises au compte de résultat au rythme des amortissements du bien subventionné.

Quand les subventions financent un bien non amortissable, elles sont reprises par 1/10ème, ou, si la convention prévoit une clause d'inaliénabilité, sur la durée de ladite clause.

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par les donateurs et/ou financeurs à des projets définis qui n'a pas pu être encore utilisée par l'association conformément à l'engagement pris à leur égard.

À la fin de l'exercice, les ressources non utilisées sont inscrites dans un compte de charges « engagements à réaliser sur ressources affectées ».

SNL a opté pour l'utilisation du mécanisme de fonds dédiés pour les ressources issues de la générosité du public finançant un investissement : ils sont ainsi repris au résultat au rythme de l'amortissement de l'investissement financé.

Provisions pour risques et charges :

Il y a trois principales provisions liées à l'activité du mouvement :

- ✓ *Provision pour travaux* relative aux travaux devant être effectués à court terme dans les logements et connus à la clôture
- ✓ *Provision pour gros entretien* :

SNL Prologues a réalisé une mise à jour de son plan pluriannuel de patrimoine fin 2022.

Ce dernier détermine des prévisions de gros entretien (nettes de subvention) sur 7 ans.

Ce plan est glissant et a été actualisé en 2023.

L'évaluation de la Provision pour Gros Entretien fait l'objet d'un ajustement annuel et est calculée de la manière suivante : 100% des dépenses de gros entretien (nettes de subvention) prévues l'année N+1, 66.6% des dépenses prévues (nettes de subventions) l'année N+2 et 33.3% des dépenses prévues l'année N+3 (nettes de subventions).

Les dépenses sont estimées nettes de subvention en fonction des plans prévisionnels de financement (ANAH, FAP, FNAP).

Les grosses réhabilitations sont affectées à leur année prévisionnelle de livraison.

- ✓ *Provision pour indemnités de départ en retraite*

Les montants des provisions sont à ce jour fixées et justifiées en fonction des politiques en la matière propre à chaque département.

Synthèse des provisions par entités combinées								
	Prologues	Union	75	78	92	94	91	95
Travaux	x	x	x		x			
Entretien (PGE)	x	x		x	x			
Retraite	x	(*)	x	x	x	(*)	X	

(*) non concerné eu égard à l'âge des salariés

Les autres provisions couvrent les risques de litiges connus au 31/12/2023.

b) Informations relatives aux éléments hors bilan

Contributions volontaires en nature

Elles comprennent :

- Les abandons de loyers et les loyers sur mise à disposition de logements
- Les mises à disposition de personnel (mécénat de compétence)

Bénévolat

Le bénévolat a été valorisé au 31/12/2023 en respectant la méthode préconisée par le mouvement SNL.

Les actions réalisées par les bénévoles pour chaque mission sociale de l'association ont été recensées. Elles ont été valorisées au taux horaire du salaire médian français (Indice INSEE).

Elles représentent 140 734 heures valorisées à 25,28 €, soit un montant total de 3 557 755 €.

Donation temporaire d'usufruit

Certains départements ont des biens en DTU. Ces biens ayant été reçus en DTU antérieurement à l'application du règlement de l'ANC 2018-06, il n'en sera fait mention qu'en annexe :

- SNL 92 (5 DTU en direct, 3 acceptées pour le compte d'autres départements)

Engagements Financiers :

✓ Dans SNL Prologues

Les engagements correspondent aux cessions de créances de subventions à hauteur de 3 004 579,20 € en garantie de l'autorisation de découvert du Crédit agricole

La Banque des Territoires demande que ses prêts à SNL-Prologues soient garantis.

A ce titre 65 prêts ont été garantis par les collectivités partenaires des projets de SNL-Prologues pour un Capital restant dû (CRD) au 31/12/2023 de 3 998 203,11 € et un par la Caisse de Garanties du Logement Locatif Social (CGLLS) pour 12 402,19 €.

✓ Dans SNL 78

Le prêt de 360 000 € contracté en 2018 pour l'achat des bureaux situés à Montigny-le-Bretonneux, fait l'objet d'un nantissement sur les comptes titres

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés au 31/12/2023 au titre du contrôle légal des comptes de 2023 s'élèvent à 57 546 € TTC.

c) **Autres informations :**

Effectif moyen

L'effectif moyen de l'ensemble du mouvement (ETP) est de 96,84

Parc immobilier

		Nb de logements	Total logements
Propriétés Prologues	Acquisition amélioration	817	853
	Construction neuve	36	
Baux	Bail à construction	21	195
	Bail emphytéotique	35	
	Bail à réhabilitation	139	
Mises à disposition Etat		4	4
Total logement mise en service au 31/12/2023		1 052	1 052

d) **Modalités d'établissement du CER**

Il est rappelé que SNL-Prologues ne fait pas d'appel à la générosité du public. C'est la seule entité du mouvement qui n'établit pas individuellement de CER ni de CROD.

Le CROD et le CER présentés au 31/12/2023 sont établis conformément aux modèles du règlement ANC 2018-06 applicable depuis le 1^{er} janvier 2020.

Les règles de gestion

Conventionnellement, les ressources ayant donné lieu à convention de mécénat ont été comptabilisées en mécénat.

Les dons d'une entreprise qui n'auraient pas donné lieu à convention de mécénat ont été comptabilisées en don.

Définition des missions sociales

Conformément à la Charte de Solidarités Nouvelles pour le Logement, les missions sociales des associations SNL sont :

- La construction, la réhabilitation et la maîtrise d'ouvrage de nouveaux logements
- La mise à bail, la gestion et l'entretien des logements
- L'accompagnement social des personnes logées
- La participation à des dispositifs d'insertion de toute nature
- La mise en place d'actions pour faire évoluer l'opinion et les politiques publiques sur la question du droit au logement.

Maîtrise d'ouvrage d'insertion

Ce sont les missions qui conduisent à la production de logements : elles incluent la prospection, le montage d'opération, le suivi des financements et le suivi des opérations essentiellement de réhabilitation. Ce segment est le segment MOI.

Lorsque sur une opération, l'entité est amenée à faire un investissement qui est une charge de l'exercice (par exemple, une subvention versée à SNL Prologues sur un bail à réhabilitation), cette dépense sera affectée sur le segment Investissement.

Gestion locative adaptée

Une fois le logement livré, la gestion locative vise à assurer l'entretien du logement et la gestion locative des biens, y compris la relation de proximité avec les locataires.

Ce segment est divisé en deux sous-segments : l'entretien et la gestion locative. Les opérations patrimoniales de biens détenus en propre de l'entité sont quant à elles regroupées dans le segment patrimoine.

Pension de famille

Les pensions de famille sont des résidences sociales de petite taille qui accueillent et accompagnent, sans limitation de durée, des personnes en situation de grande exclusion et d'isolement.

Accompagnement social dans le logement

L'accompagnement social est personnalisé et vise à stabiliser les personnes pour les préparer à un futur relogement dans le parc de droit commun.

La communication et le plaidoyer

Cette mission vise à faire connaître le projet SNL et les actions qui contribuent à la lutte contre le mal logement, mais également, seul ou avec d'autres, à formuler et à défendre des propositions visant à améliorer les conditions de logement ou d'accès au logement des plus démunis.

L'animation du réseau de bénévoles

Les missions sociales du mouvement sont pour partie réalisées par des bénévoles : l'animation de ce réseau va du recrutement de nouveaux bénévoles à la fidélisation de ceux-ci, via notamment la formation ou le développement d'argumentaires sur le projet SNL ou la lutte contre le mal-logement destinés aux citoyens ou aux pouvoirs publics.

L'animation du réseau fait intrinsèquement partie des missions sociales du mouvement.

Recherche de fonds et frais de fonctionnement

Deux items analytiques ont été créés pour la recherche de fonds et le fonctionnement.

Recherche de fonds

L'appel à la générosité du public est en général essentiellement réalisé par des bénévoles. Le mécénat et la recherche de fonds publics est en partie assumée par des salariés.

La recherche de fonds a été éclatée directement par chaque entité : la répartition entre frais d'appel à la générosité du public et frais de recherche d'autres ressources se fait via une clef de répartition annuelle.

Frais de fonctionnement

Ces frais se composent essentiellement des frais de personnel liés au management, à la comptabilité, à l'accueil et aux frais informatiques.

La communication de la foncière qui vise essentiellement à diffuser de l'information financière et du contenu à destination des investisseurs, n'a pas été intégrée à la partie plaidoyer et reclassée dans les frais de fonctionnement.

Règles d'affectation ou de répartition des coûts

Chaque entité SNL a réparti ses coûts suivant la même grille d'analyse de segmentation analytique. Les frais direct et les salaires ont été directement affectés aux missions.

Une partie des frais de fonctionnement, essentiellement celle liée au coût de la chaise (locaux, téléphone) a été répartie en fonction de la masse salariale affectée aux différentes missions.

Définitions des ressources

Produits issus de la générosité du public

Il s'agit essentiellement des dons collectés par les groupes locaux de solidarité, mais aussi des dons collectés en ligne.

Les dons sont répartis en deux catégories :

- les dons affectés, lorsqu'ils sont explicitement affectés à une mission (mission sociale telle que l'investissement immobilier ou l'entretien, le fonctionnement),
- les dons non affectés lorsque le donateur n'a pas fléché son don.

Les dons liés au livret Agir et aux cartes Agir du Crédit Coopératif, ainsi que les ventes de biens en nature (essentiellement dons d'action) sont assimilées aux dons.

La comptabilisation en mécénat est conditionnée à la signature d'une convention de mécénat (Cf. supra).

Les legs sont portés par les entités en ayant la capacité, en particulier le fond de dotation.

Subventions et autres concours publics

Ils représentent principalement le soutien des collectivités et de l'Etat à nos activités.

Autres produits

Ce sont essentiellement les loyers et les redevances versés par les locataires ainsi que les produits liés à l'ingénierie dans le montage et la réhabilitation des logements.

Modalités d'affectation de l'emploi des ressources collectées auprès du public.

La présentation analytique interne permet d'avoir, pour chaque mission un ensemble de dépenses et des ressources de façon détaillée.

Les dons affectés, quand ils concernent les missions sociales ou le fonctionnement, ont été affectés sur l'exercice en emploi des ressources collectées auprès du public sur ces segments.

Il en est de même pour la reprise des fonds dédiés de l'exercice lorsque ceux-ci sont issus de la générosité du public.

Concernant l'investissement issu des ressources collectées, celui-ci est de deux natures.

Sur les baux, l'investissement se fait sous forme de subvention : cette subvention est affectée en emploi sur les missions sociales (segment analytique investissement). La part de financement de ces investissements sous forme de ressources issues de la générosité du public est déterminée par chaque entité.

Pour les acquisitions de logement, l'investissement par les SNL départementales provenant des ressources issues du public se fait sous forme d'acquisition d'actions de la foncière SNL- Prologues. L'emploi de ressources provenant de la générosité du public correspondant est constaté en part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public. L'investissement finance principalement du foncier non amortissable : il ne donne donc pas lieu, sauf exception à reprise.

Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice

Ce solde correspond au 31/12/2023 aux réserves projet des SNL après affectation de leur résultat 2023.

Contributions volontaires en nature

Les contributions en nature (mécénats de compétence, abandons de loyer, dons de matériel et bénévolat) ont été intégrées dans les CROD- Dons en nature et dans le CER- Dons en nature.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	1 842 979		357 689	-	237 590	1 963 078
Immo incorpo en cours	357 689		0		357 689	0
Total Immobilisations Incorporelles (I)	2 200 668	-	357 689	-	595 279	1 963 078
Terrain	29 416 834	-	2 732 793	-	6 114	32 143 514
Constructions sur sol propre	82 647 567	-	5 563 763	-	84 907	88 126 423
Construction sur sol d'autrui	21 077 476		86 575		212 056	20 952 095
Installations techniques, matériels et outillages industriels	18 519	-	-	-	-	18 519
Installations générales, agencements, aménagement divers	424 310				1 457	422 853
Installations générales, agencements, aménagement divers	374 732		25 883		0	400 615
Matériel de transport	112 299	-	1 462	-	0	113 761
Matériel de bureau et informatique, mobilier	263 906	-	38 740	-	44 135	258 511
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	475 000
Immobilisations corporelles en cours	16 540 898	-	19 930 343	-	19 317 020	17 154 221
Avances et acomptes	52 190	-	107 764	-	52 190	107 764
Bien reçus par legs destinés à être cédés	460 000		315 000		300 000	475 000
Total Immobilisations Corporelles (II)	151 388 731	-	28 802 423	-	20 017 879	160 173 275
Participations		-		-		-
Créances rattachées à des Participations	2 386 963	-	27 712	-	23 473	2 391 203
Autres Immobilisations financières	230 299	-	56 745	-	32 007	255 038
Prêts	11 592	-	23 030	-	23 884	11 098
Total Immobilisations Financières (III)	2 629 214	-	107 487	-	79 364	2 657 339
Total Général (I + II+III)	156 218 613	-	29 267 599	-	20 692 522	164 793 691

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	470 610	84 239		554 848
Autres immobilisations incorporelles (Total I)	470 610	84 239	-	554 848
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	24 068 734	2 171 947	51 226	26 189 455
Constructions sur sol d'autrui	5 885 425	804 310	212 056	6 477 678
Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.	297 036	23 001	-	320 037
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	5 121	1 533	-	6 654
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers	269 329	34 712	1 457	302 584
Autres immo. corp.- Matériel de transport	107 856	1 404	-	109 260
Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier	202 364	35 908	31 2171	207 002
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	
Total Amortissement. Corporelles (Total II)	30 835 865	3 072 814	296 010	33 612 671
Total Général	31 306 476	3 157 053	296 010	34 167 519

Dépréciation de l'actif Immobilisé :

Dépréciation Actif Immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles	-109 243	-	-109 243	-
Immobilisations Corporelles	-	-	-	-
Immobilisations Financières	-11 200	-	-	-11 200
TOTAL	-120 443	-	-109 243	-11 200

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	11 098	-	11 098
Autres immobilisations financières	255 038	-	255 038
Avances et acomptes versés	22 539	22 539	
Créances clients et comptes rattachés	1 209 593	482 541	727 053
Autres	26 312 224	7758293	18 553 931
Charges constatées d'avance	280 719	280 719	-
Totaux	28 091 211	8 544 092	19 547 120

Informations sur les postes du passif du bilan :

Tableau de Variation des Fonds Propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Capital de la foncière (autres associés cat A)	880 800	-	-	-		-		880 800
Capital de la foncière (capital B)	36 290 800	-	-	2 717 600		536 800		38 471 600
Autres fonds propres sans droit de reprise	340 000	-	-	-		-		340 000
Subventions d'investissement	-	-	-	-		-		-
Legs et donations	-	-	-	-		-		-
Fonds pour investissement	-	-	-	-		-		-
Fonds propres sans droit de reprise	37 511 600	-	-	2 717 600		536 800		39 692 400
Fonds propres avec droit de reprise	441 421	-		242 463		441 420		242 463
Réserves statutaires ou contractuelles	1 269	92		-		-		1 361
Réserves légale	-	-		-		-		-
Réserves coopérative	271 901	15 680		-		-		287 581
Réserves d'acquisition	19 800 687	1 543 000	433 583	465 111		-		21 808 798
Réserves Projets à venir	3 416 731	- 690 614	7 378	1 072 181		102 255		3 696 043
Réserves Covid	-	-		-		-		-
Réserves pour investissement	394 266	-		-		394 266		-
Réserves d'acquisition propres siège	1 209 234	-		-		-		1 209 234
Réserves d'acquisition propres logement	845 788	-		-		677 915		167 873
Réserves pour fonds de roulement	80 000	-		-		-		80 000
Réserves diverses	1 485 117	450 434	106 930	202 692		35 084		2 103 158
Autres réserves	27 503 724	1 318 500	547 891	1 739 984	-	1 209 521	-	29 352 687
Report à nouveau	1 347 636	- 23 330		65 396		202 692		1 187 010
Résultat de l'exercice	1 295 268	- 1 295 268	- 547 891	718 241	311 287		10 028	718 241
Situation nette	68 100 919	- 0	-	5 483 684	311 287	2 390 433	10 028	71 194 161
Fonds propres consommables	952	-		-		-		952
Subventions d'investissement	82 800 344	-		5 495 177		2 929 905		85 365 615
Provisions réglementées	-	-		-		-		-
Droits de propriétaires (Commodat)	-	-		-		-		-
TOTAL	150 902 214	- 0		10 978 861	311 287	5 320 338	10 028	156 560 728

Information sur les fonds dédiés :

Subventions :

Variation des fonds dédiés issue de Subventions	Ouverture	Report	Utilisations		Transfert	A la Clôture	
			Montant Global	Dont Remboursements		Montant Global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

Contributions Financières d'autres Organismes :

Variation des fonds dédiés issue de Contributions financières d'autres organismes	Ouverture	Report	Utilisations		Transfert	A la Clôture	
			Montant Global	Dont Remboursements		Montant Global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières							
LPP	-	-	-	-	-	-	
Fondation SNL	10 818	76 500	8 015	-	-	79 303	-
Association Qualitel	14 000	-	4 464	-	-	9 536	
Les petites Pierres	-	-	-	-	-	-	
fondation macif OP628	-	31 500	-	-	-	31 500	
Fondation Abbé Pierre	78 334	-	5 682	-	-	72 675	
Banque postal Minibus	-	6 000	-	-	-	6 000	
Bricot dépôt radiateur	-	10 000	-	-	-	10 000	
Logement à venir	205 600	-	1 000	-	-	204 600	
Fondation France OP315	-	2 500	-	-	-	2 500	
Logements acquis Les Bains	174 585	-	8 118	-	-	166 467	
Siège social SNL 92	136 882	-	10 128	-	-	126 754	
Boissy-Saint-Léger - Aides Directes (La vattay)	-	-	-	-	-	-	
Epinay sur Seine	-	-	-	-	-	-	
Soutien tête de réseau	65 000	30 000	30 000	-	-	65 000	
Projet Fontenay sous bois	-	-	-	-	-	-	
Malakoff 2021/2022 - Accompagnement social	-	-	-	-	-	-	
Autres subventions	5 333	-	395	-	-	4 938	
Développement	5 000	-	-	-	-	5 000	
Accompagnement	-	-	-	-	-	-	
Fonds de dotation Legs	98 470	-	7 551	-	-	90 919	
Yerre " Grande salle"	1 595	-	1 595	-	-	-	
Fonds de dotation Legs	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	
Fonds HelloAsso GLS	4 203	-	4 203	-	-	-	
TOTAL	799 820	156 500	81 151	-	-	875 192	-

Ressources liées à la Générosité du Public :

Variation des fonds dédiés issue de Ressources liées à la générosité du public	Ouverture	Report	Utilisations		Transfert	A la Clôture	
			Montant Global	Dont Remboursem ents		Montant Global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Ressources liées à la générosité du public							
Dons Fonctionnement	19 775	-	3 409	-	13 947	30 313	
Dons missions sociales	157 701	-	114 214	-	6 063	49 550	
Dons investissement	97 189	1 690	5 849	-	-	93 030	
PF	-	-	-	-	-	-	
Projet Réfugiés	23 243	6 105	13 018	-	-	16 330	
Grande salle	1 191	-	1 191	-	-	-	
Dons Investissement Siège social 92	-	-	-	-	-	-	
CEE	-	-	-	-	-	-	
Mécénat logement	30 000	-	30 000	-	-	-	
Mécénat Investissement Les Bains	129 240	-	11 540	-	-	117 700	
Mécénat Investissement Siège	7 440	-	848	-	-	6 592	
Aménagement de bureaux	4 645	-	3 634	-	-	1 011	
legs							
Autres	30 703	-	3 500	-	-	27 203	
Dons logement à venir	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	
Vaucresson	18 600	-	-	-	-	18 600	
Fontenay sous bois	5 000	-	-	-	-	5 000	
Cernay	1 100	-	-	-	-	1 100	
Yerres	6 500	-	-	-	-	6 500	
	-	-	-	-	-	-	
Revenus Legs	7 991	-	7 991	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	-	
Sous total	540 318	7 795	195 194	-	20 010	372 929	-
TOTAL	1 340 138	164 295	276 345	-	20 010	1 248 121	-

Information sur les fonds reportés :

Fonds Reportés liés aux legs et donations	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
2022 - Donation Chesneau	300 000,00		300 000,00	-
2022 - Legs Almeras	160 000,00			160 000,00
2023 - Donation Metais		216 000,00		216 000,00
2023 - Legs Gaussel		99 000,00		99 000,00
TOTAL	460 000,00	315 000,00	300 000,00	475 000,00

Informations sur les subventions d'investissement :

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

Subventions d'investissements notifiées	Montant début exercice	Notifications	Annulations	Montant fin exercice
Subvention notifiées logements - Etat	41 650 651	2 092 016	250 102	43 492 565
Subvention notifiées logements - Regions Ile de de France	25 845 383	914 784	44 878	26 715 289
Subvention notifiées logements - Département	16 379 391	380 634	66 171	16 693 854
Subvention notifiées logements - Communes	5 978 434	326 285	976	6 303 743
Subvention notifiées logements - FAP	2 746 008	947 553	-	3 693 561
Subvention notifiées logements - ANAH	3 035 094	-	2 302	3 032 792
Subvention notifiées logements - Associations	3 493 028	175 651	15 491	3 653 188
Subvention invest mécénat	2 058 126	42 598	16 646	2 084 078
Autres subventions d'investissement	6 096 366	437 996	82 268	6 452 094
Renov	400 774	36 698	10 542	426 930
Autres subv divers	-	-	-	-
Total Général	107 683 255	5 354 215	489 376	112 548 094

Sub d'invest inscrites au compte de résultat	Montant début exercice	Reprises exercice	Sortie	Montant fin exercice
Sub d'invest inscrites au compte de résultat	24 882 911	2 484 779	185 214	27 182 476

valeur nette fin exercice	82 800 344			85 365 618
----------------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Passifs et provisions :

Libellé	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	320 441,27	84 863,61	148 737,45	-	256 567,43
Garanties données aux clients	-	-	-	-	-
Pertes sur marchés à terme	-	-	-	-	-
Amendes et pénalités	-	-	-	-	-
Pertes de change	-	-	-	-	-
Pensions et obligations similaires	102 373,00	19 126,00	20 636,00	-	100 863,00
Pour impôts	-	-	-	-	-
Renouvellement des immobilisations	-	-	-	-	-
Prov pour travaux	-	-	-	-	-
Gros entretien et grandes révisions	950 772,00	370 137,00	274 583,00	-	1 046 326,00
Charges sociales et fiscales sur congés à payer	-	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	172 669,73	40 209,13	99 393,39	-	113 485,47
	-	-	-	-	-
TOTAL	1 546 256	514 336	543 350	-	1 517 242

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	82 239	82 239	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	8 934 514	1 011 087	7 899 027	24 400
Fournisseurs et comptes rattachés	736 020	736 020	-	-
Dettes fiscales et sociales	1 237 181	1 237 181	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	606 140	606 140	-	-
Autres Dettes	1 814 583	1 814 583	-	-
Produits constatés d'avance	21 846	21 846	-	-
Totaux	13 432 524	5 509 096	7 899 027	24 400

Informations sur les postes du compte de résultat :

Détail de la rubrique " Legs, donations ou assurances-vie " :

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances vie	
Montant de la rubrique de produits " Legs ou donations " définie à l'article 213-9	586 164
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	300 000
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	307 991
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés.	300 000
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	315 000
Solde de la Rubrique	579 155

Informations spécifiques pour les entités faisant appel public à la générosité :

Compte de résultat par origine et destination :

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont Générosité du Public	TOTAL	Dont Générosité du Public
PRODUITS PAR DESTINATION				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 832 554	1 832 554	1 863 124	1 831 124
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	1 798 917	1 798 917	1 839 023	1 807 023
- Dons manuels	1 163 636	1 163 636	1 176 914	1 176 914
- Legs, donations et assurances-vie	582 881	582 881	624 609	624 609
- Mécénat	52 400	52 400	37 500	5 500
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	33 637	33 637	24 101	24 101
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	8 539 754	-	10 911 418	-
2.1 Cotisations avec contrepartie	-	-	-	-
2.2 Parrainage des entreprises	-	-	-	-
2.3 Contributions financières sans contrepartie	640 679	-	497 408	-
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 899 075	-	10 414 010	-
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	6 460 258	-	7 897 115	-
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	833 913	-	558 792	-
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEIES ANTERIEURS	268 323	187 202	785 965	449 308
TOTAL	17 934 801	2 019 756	22 016 413	2 280 432
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	14 204 689	1 467 129	18 058 803	1 519 153
1.1 Réalisées en France	14 204 689	1 467 129	18 058 803	1 519 153
- Actions réalisées par l'organisme	13 541 253	1 216 354	17 637 187	1 404 677
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	663 436	250 775	421 615	114 476
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	155 644	38 315	162 117	45 115
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	64 137	27 195	96 066	35 139
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	91 507	11 120	66 052	9 976
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1741 774	189 000	1485 645	82 001
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	908 439	-	775 625	-
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	21 707	166	12 618	2 539
6 - REPORTS EN FONDS DEIES DE L'EXERCICE	184 305	13 858	226 337	83 731
TOTAL	17 216 558	1 708 467	20 721 144	1 732 539
EXCEDENT OU DEFICIT	718 241	311 287	1 295 268	547 891

B. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont Générosité du Public	TOTAL	Dont Générosité du Public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	4 169 682	4 169 682	3 198 058	3 198 058
- Bénévolat	3 557 755	3 557 755	2 662 070	2 662 070
- Prestations en Nature	480 640	480 640	358 501	358 501
- Dons en Nature	131 287	131 287	177 487	177 487
2 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en Nature				
Dons en nature				
Total	4 169 682	4 169 682	3 198 058	3 198 058
CHARGES PAR DESTINATION				
1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 563 714	3 563 714	2 768 972	2 268 113
- Réalisées en France	3 563 714	3 563 714	2 768 972	2 268 113
- Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	280 760	280 760	254 165	254 165
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	325 208	325 208	174 921	174 921
Total	4 169 682	4 169 682	3 198 058	3 198 058

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public :

Emplois par destination	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Ressources par destination	EXERCICE N	EXERCICE N-1
CHARGES PAR DESTINATION			PRODUITS PAR DESTINATION		
1 - MISSIONS SOCIALES	1 467 129	1 519 153	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 832 554	1 831 124
1.1 Réalisées en France	1 467 129	1 519 153	1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	1 216 354	1 404 677	1.2 Dons, legs et mécénat	1 798 917	1 807 023
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	250 775	114 476	- Dons manuels	1 163 636	1 176 914
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	582 881	624 609
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat	52 400	5 500
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres produits liés à la générosité du public	33 637	24 101
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	38 315	45 115			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	27 195	35 139			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	11 120	9 976			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	189 166	84 540			
TOTAL DES EMPLOIS	1 694 610	1 648 808	TOTAL DES RESSOURCES	1 832 554	1 831 124
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	-
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	13 858	83 731	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	187 202	449 307
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	311 287	547 891	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	-
TOTAL	2 019 755	2 280 430	TOTAL	2 019 755	2 280 430
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	2 098 144	3 020 509
			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	311 287	547 892
			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	- 858 712	- 1 470 254
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	1 550 720	2 098 144

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	3 563 714	2 768 972	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	4 169 682	3 198 059
Réalisées en France	3 563 714	2 768 972	Bénévolat	3 563 714	2 785 883
Réalisées à l'étranger	-		Prestations en nature	280 760	408 834
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	280 760	254 165	Dons en nature	325 208	3 342
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	325 208	174 921			
	4 169 682	3 198 059		4 169 682	3 198 059

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EXERCICE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	540 328	1 315 088
(-) Utilisation	187 122	849 303
(+) Report	13 858	74 543
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	367 064	540 328

Tableau des flux de trésorerie

VARIATION DU FOND DE ROULEMENT	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Ressources stables et durables					
Fonds propres	39 692 400	37 511 600	36 267 200	31 493 600	28 815 800
Réserves	29 596 511	27 946 414	26 655 632	25 445 663	25 042 366
Report à nouveau	1 187 010	1 347 636	1 262 126	912 529	663 191
Excédent déficit de l'année	718 241	1 295 268	1 100 030	737 135	1 408 897
Dotation nette	952	952			
Subventions d'investissement nettes	85 365 615	82 800 344	77 138 953	70 600 142	68 315 911
Provisions pour risques et charges	1 517 242	1 546 257	1 554 962	1 753 398	1 803 500
Fonds dédiés	1 723 129	1 800 138	2 299 766	2 526 902	1 299 431
Dettes financières	11 950 716	15 004 049	14 906 022	10 725 183	10 403 418
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 836 473	12 810 688	12 881 117	8 826 708	8 498 432
Autres emprunts	2 114 242	2 193 361	2 024 905	1 898 475	1 904 985
Amortissements	34 167 519	31 415 719	32 391 657	29 828 512	27 265 409
Amortissements immobilisations incorporelles	554 849	579 853	376 057	334 021	313 768
Amortissement immobilisations corporelles	33 612 671	30 835 865	32 015 600	29 494 491	26 951 641
Provisions	738 253	526 866	421 167	394 579	420 539
Provision pour dépréciation des immobilisations financières	11 200	11 200	11 200	11 200	11 200
Provision pour dépréciation des comptes de tiers	727 053	515 666	409 967	383 379	409 339
Total des ressources stables et durables	206 657 588	201 195 243	193 997 515	174 417 643	165 438 462

VARIATION DU FOND DE ROULEMENT	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Emplois durables					
Immobilisations brutes					
Immobilisations incorporelles	1 963 078	2 200 668	1 712 743	911 204	527 322
Terrains	32 143 514	29 416 834	24 100 141	21 047 602	19 523 864
Constructions	109 479 132	104 099 775	99 236 150	91 775 556	88 889 117
Autres immobilisations	813 644	819 033	772 433	715 010	648 780
Immobilisations en cours	17 154 221	16 540 898	20 436 685	19 422 768	15 312 559
Avances et acomptes	107 764	52 190	27 734	33 384	50 189
Biens reçus des legs et donations	475 000	460 000	400 000	400 000	
Immobilisations financières	2 657 339	2 629 214	2 703 526	4 312 557	5 284 739
Total emplois durables	164 793 691	156 218 613	149 389 412	138 618 081	130 236 569
Fonds de roulement net global	41 863 897	44 976 630	44 608 103	35 799 562	35 201 893
Variation fond de roulement net global	- 3 112 733	368 528	8 808 541	597 669	5 876 506

VARIATION DU BESOIN EN FOND DE ROULEMENT	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Actifs circulants					
Clients et comptes rattachés	1 232 132	1 032 268	811 506	683 214	814 300
Créances sur subventions	24 995 020	25 484 296	23 784 540	20 327 505	21 645 235
Autres créances	1 317 204	1 983 598	1 202 908	810 609	739 725
Charges constatées d'avance	280 719	193 805	107 630	47 328	133 329
Total actifs circulants	27 825 075	28 693 967	25 906 585	21 868 656	23 332 589
Dettes d'exploitation					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					2 554
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	736 020	583 694	355 527	314 188	256 532
Dettes fiscales et sociales	1 237 181	1 287 834	879 640	923 138	815 051
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	606 140	546 241	605 574	529 623	447 187
Autres dettes	91 454	20 331	13 420	86 458	122 314
Produits constatés d'avance	21 846	164 553	24 558	233 242	38 792
Total des dettes d'exploitation	2 692 641	2 602 653	1 878 720	2 086 649	1 682 430
Besoin de fonds de roulement d'exploitation	25 132 434	26 091 314	24 027 865	19 782 007	21 650 159
Variation du BFR d'exploitation	958 881	- 2 063 449	- 4 245 858	1 868 152	- 3 640 610

Variation de la trésorerie	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Fonds de roulement net global	41 863 897	44 976 630	44 608 103	35 799 562	35 201 893
Besoins en fonds de roulement	25 132 434	26 091 314	24 027 865	19 782 007	21 650 159
Totaux	16 731 463	18 885 316	20 580 238	16 017 555	13 551 734
Variation de la trésorerie	- 2 153 853	- 1 694 922	4 562 683	2 465 821	2 235 896
VMP	8 524 812	3 977 810	401 479	623 295	619 709
Disponibilités	15 026 922	19 600 838	25 365 987	18 039 702	16 044 486
Préfinancement Solidaire	- 6 820 272	- 4 693 332	- 5 187 229	- 2 645 441	- 3 112 462
Trésorerie	16 731 462	18 885 316	20 580 237	16 017 556	13 551 734