

**SOLIDARITE URGENCE SETOISE**

35, rue Pierre Sémard  
34200 - SETE

**COMMISSARIAT AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**SOLIDARITE URGENCE SETOISE**

35, rue Pierre Sémard

34200 - SETE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2024**

A l'Assemblée Générale de l'association **SOLIDARITE URGENCE SETOISE**,

**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 **SOLIDARITE URGENCE SETOISE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

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

**Justification des appréciations**

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Montpellier, le 23 avril 2025

---

**Le Commissaire aux Comptes**  
**SOFRACO**  
*Josselin NAZON*

## SOFRACO

## Bilan médico-social

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER Présenté en Euros

SIRET 333464033000027

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	13 343	7 709	5 634	708	4 926
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	58 937		58 937	58 937	
Constructions	985 817	450 450	535 366	589 205	- 53 839
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	691 865	560 250	131 615	114 341	17 274
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations reçues en affectation</b>					
Terrains					
Constructions					
Installation tech., matériel & outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations affectées, concédées ou mises à dispo.					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	27 475		27 475	25 369	2 106
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 777 437</b>	<b>1 018 409</b>	<b>759 028</b>	<b>788 561</b>	<b>- 29 533</b>
Comptes de liaison (1)					
<b>TOTAL (II)</b>					

## Bilan médico-social

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER

SIRET 333464030 00027

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Stocks et en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Budgets annexes					
<b>Créances (2)</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés (3)	17 617	8 282	9 336	9 708	- 372
<b>Autres créances</b>					
. Fournisseurs débiteurs	52		52	628	- 576
. Personnel				59	- 59
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	62 308		62 308	103 862	- 41 554
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	2 749 493		2 749 493	2 800 813	- 51 320
Charges constatées d'avance	1 892		1 892	910	982
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 831 362</b>	<b>8 282</b>	<b>2 823 080</b>	<b>2 915 979</b>	<b>- 92 899</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL ACTIF ( I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 608 799</b>	<b>1 026 691</b>	<b>3 582 108</b>	<b>3 704 540</b>	<b>- 122 432</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :                      Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

## (2) Bilan médico-social (suite)

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triadou

34000 MONTPELLIER

SIRET 330463930 00027

Variation

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Présenté en Euros
<b>Fonds propres</b>			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Legs et donations			
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
. Ecart de réévaluation			
<b>Réserves</b>			
. Excédents affectés à l'investissement	258 922	248 922	10 000
. Réserves de compensation	249 090	217 340	31 750
. Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	85 841	85 841	
. Autres réserves	910 748	634 177	276 571
<b>Report à nouveau</b>			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)	547 322	754 503	- 207 181
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	162 033	143 697	18 336
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs			
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	167 253	129 476	37 777
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	139 316	162 522	- 23 206
<b>Provisions réglementées</b>			
. Couverture du besoin en fonds de roulement			
. Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations			
. Réserves des plus-values nettes d'actif			
. Immobilisations grevées de droits			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 520 525</b>	<b>2 376 478</b>	<b>144 047</b>
Comptes de liaison			
<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	116 189	103 958	12 231
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>116 189</b>	<b>103 958</b>	<b>12 231</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement	107 355	146 856	- 39 501
. Sur autres ressources			
<b>Dettes (3)</b>			
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	453 457	480 029	- 26 572
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	78 192	82 421	- 4 229
Dettes fiscales et sociales	277 690	258 314	19 376
Autres (5)	4 996	5 538	- 542
Produits constatés d'avance	23 705	250 947	- 227 242
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>945 394</b>	<b>1 224 105</b>	<b>- 278 711</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 582 108</b>	<b>3 704 540</b>	<b>- 122 432</b>



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
<b>Engagements reçus</b> Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre <b>Engagements donnés</b>			

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

(3) En particulier : cautions versées par le résident à leur entrée dans l'établissement :

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

# axiome

**SOFRACO**

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 333464030 00027



## Compte de résultat médico-social

SIRET 333484030 00027

Exercice précédent  
31/12/2023  
(12 mois)

Exercice clos le  
31/12/2024  
(12 mois)

Variation

%

	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	302 413		302 413	301 724	689	0,23
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>302 413</b>		<b>302 413</b>	<b>301 724</b>	<b>689</b>	<b>0,23</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Dotations et produits de tarification			1 095 862	967 451	128 411	13,27
Subventions d'exploitation			1 424 680	1 341 845	82 835	6,17
Dons						
Cotisations			150	130	20	15,38
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			2 182	696	1 486	213,51
Reprise de provisions			34 184	4 023	30 161	749,71
Transfert de charges			21 991	17 325	4 666	26,93
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>2 579 048</b>	<b>2 331 470</b>	<b>247 578</b>	<b>10,62</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>2 881 461</b>	<b>2 633 194</b>	<b>248 267</b>	<b>9,43</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			66 957	40 034	26 923	67,25
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>66 957</b>	<b>40 034</b>	<b>26 923</b>	<b>67,25</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			2 938	14 698	- 11 760	-80,01
Sur opérations en capital			23 206	62 506	- 39 300	-62,87
Reprises sur provisions et transferts de charges						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			146 856	150 881	- 4 025	-2,67
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>173 000</b>	<b>228 086</b>	<b>- 55 086</b>	<b>-24,15</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>3 121 418</b>	<b>2 901 313</b>	<b>220 105</b>	<b>7,59</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>3 121 418</b>	<b>2 901 313</b>	<b>220 105</b>	<b>7,59</b>

## Compte de résultat médico-social (suite)

Commissariat aux comptes - Audit

Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises et de matières premières	21 428	13 842	7 586	54,80
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés	296 789	238 354	58 435	24,52
Services extérieurs	655 033	605 036	49 997	8,26
Autres services extérieurs	147 781	141 266	6 515	4,61
Impôts, taxes et versements assimilés	83 269	80 092	3 177	3,97
Salaires et traitements	1 044 627	989 855	54 772	5,53
Charges sociales	329 913	360 515	- 30 602	-8,49
Autres charges de personnels	23 659	16 912	6 747	39,89
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	92 260	92 489	- 229	-0,25
Dotations aux provisions	36 759	59 454	- 22 695	-38,17
Autres charges	19 172	7 121	12 051	169,23
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>2 750 690</b>	<b>2 604 934</b>	<b>145 756</b>	<b>5,60</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	9 979	8 758	1 221	13,94
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>9 979</b>	<b>8 758</b>	<b>1 221</b>	<b>13,94</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	70 072	9 209	60 863	660,91
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		2 081	- 2 081	-100
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	107 355	146 856	- 39 501	-26,90
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>177 427</b>	<b>158 145</b>	<b>19 282</b>	<b>12,19</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	16 070		16 070	N/S
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 954 165</b>	<b>2 771 837</b>	<b>182 328</b>	<b>6,58</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>167 253</b>	<b>129 476</b>	<b>37 777</b>	<b>29,18</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 121 418</b>	<b>2 901 313</b>	<b>220 105</b>	<b>7,59</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat	9 738	7 750	1 988	25,65
. Prestations en nature				
. Dons en nature	151 121	43 368	107 753	248,46
<b>Total</b>	<b>160 859</b>	<b>51 118</b>	<b>109 741</b>	<b>214,68</b>
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	151 121	43 368	107 753	248,46
. Personnel bénévole	9 738	7 750	1 988	25,65
<b>Total</b>	<b>160 859</b>	<b>51 118</b>	<b>109 741</b>	<b>214,68</b>

**axiome**  
**SOFRACO**

## Annexes Associations 2025

## PREAMBULE

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 333464030 00027

- Description de l'objet social de l'entité : Solidarité Urgence Sétoise a pour mission d'assurer l'accueil, le logement, l'accompagnement et l'insertion sociale des personnes ou familles connaissant de graves difficultés en vue de les aider à accéder ou à recouvrer leur autonomie personnelle et sociale. Il s'agit notamment de victimes de violence, de personnes confrontées à l'alcoolisme et aux toxicomanies ou de personnes sortant de prison.

- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées : Les missions réalisées par l'association peuvent être regroupées selon les principaux pôles d'activité suivant :

- \* accueil de jour
- \* pôle santé (Lits Halte Soins Santé)
- \* pôle Logement
- \* Centre d'hébergement et de réinsertion sociale, hébergement de stabilisation
- \* Service d'accueil d'orientation

\* Hébergement d'urgence

- Description des moyens mis en œuvre : L'association emploie en moyenne une quarantaine de salariés. Elle dispose de locaux dans lesquels sont hébergés les services administratifs. Elle est propriétaire d'une partie de ces locaux. L'association est également propriétaire de deux autres ensembles immobiliers dans lesquels sont hébergés les usagers. Elle dispose également de logement en location qui sont mis à la disposition des usagers.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 582 108 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 167 253,13 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 16/04/2025 par les dirigeants.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

L'organisme financeur a fixé de manière définitive à +59 381,19 € le résultat du CHRS et à +22 369,05 € le résultat des LHSS pour l'exercice 2022. Cet arrêté nous impose de modifier l'affectation initiale des résultats voté par l'AG qui a arrêté les comptes 2022

Affectation initiale des résultats:

Résultat sous contrôle des tiers financeurs CHRS	59 381,19 €
Résultat sous contrôle des tiers financeurs LHSS	22 369,05 €
Report à nouveau gestion non contrôlée	223 102,02 €

Affectation définitive des résultats:

Résultat sous contrôle 1/3 financeurs CHRS	40 000,00 €
Réserve de compensation CHRS (sous contrôle 1/3 financeurs)	19 381,19 €
Réserve de compensation LHSS (sous contrôle 1/3 financeurs)	12 369,05 €
Réserve d'investissement LHSS (sous contrôle 1/3 financeurs)	10 000,00 €
Report à nouveau gestion non contrôlée	223 120,02 €

L'Association avait fait l'objet d'une assignation aux prud'hommes de la part d'un de ses salariés. Cette assignation a fait l'objet d'une provision pour risque à hauteur de 41.515,92 euros au cours de l'exercice 2023. Le conseil des prud'hommes a rendu une décision condamnant l'association à verser une somme de 20.926,70 euros. L'association a interjeté appel de cette décision. La provision a été maintenue à hauteur de la condamnation, entraînant une reprise de la provision antérieure d'un montant de 20.589,22 euros. Au cours de l'exercice 2024, l'Association a fait l'objet d'une nouvelle assignation aux prud'hommes de la part d'une de ses salariés. Cette assignation a fait l'objet d'une provision pour risque à hauteur de 30.225,55 euros.

Les dons en nature, notamment de nourriture à l'attention de l'accueil de jour, ont fortement augmenté passant de 43.368 euros en 2023 à 151.120 euros en 2024. Cette augmentation n'a néanmoins aucun impact sur le résultat de l'association.

Trois nouveaux dispositifs ont été créés en 2024, les Ateliers de Coordination Thérapeutique Pôle Santé, le Dispositif Enfance Famille Pôle Urgence et le soutien Psychologique Pôle Veille Sociale. Les financements de ces trois dispositifs s'élèvent à 215 479 euros pour l'exercice 2024.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

## METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

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

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

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

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

## PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 333464030 00027

### Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

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

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

### Amortissement et dépréciation de l'actif :

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

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

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

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

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

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

### Créances :

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

### Provisions pour risques et charges :

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

### Indemnités de fin de carrière :

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

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Au 31 décembre 2024, la provision pour indemnités de fin de carrière s'élève à 65.037 euros.

## Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Accueil de jour : Préparation de repas pour la période hivernale : 256 heures

Point santé : Consultation médicale d'un médecin : 435 heures

Dispositifs divers : Intervention coiffeuse et événements divers : 25 heures

Total des heures de bénévoles : 716 heures

Par prudence, ces contributions ont été valorisée au montant minimum du SMIC, soit :

Salaires bruts 716 heures \* 11,69 = 8 370,04 euros

Charges sociales : 1 368,52 euros

Coût global 9 738.56 euros

Par ailleurs, l'association a bénéficié de dons en nature de produits d'entretien et de produits alimentaires principalement destinés aux petits déjeuners et à la fourniture de repas pour un montant total de 151.120,50 euros.



# Annexes Associations 2025 (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

OFRACO  
Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 333464030 00027

### Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 943	5 400		13 343
Immobilisations corporelles	1 681 399	55 220		1 736 620
Immobilisations financières	25 369	6 858	4 752	27 475
<b>TOTAL</b>	<b>1 714 711</b>	<b>67 479</b>	<b>4 752</b>	<b>1 777 437</b>

### Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 234	474		7 709
<b>TOTAL I</b>	<b>7 234</b>	<b>474</b>		<b>7 709</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	165 007	24 118		189 124
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	231 605	29 721		261 326
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	314 910	6 864		321 774
Matériel de transport	21 706	12 435		34 141
Matériel de bureau et informatique	185 688	18 648		204 336
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>918 915</b>	<b>91 785</b>		<b>1 010 701</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>926 150</b>	<b>92 260</b>		<b>1 018 409</b>



**Etat des créances et charges constatées d'avance**

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	27 475		27 475
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	9 336	9 336	
Autres créances	62 360	62 362	
<b>Charges constatées d'avance</b>	1 892	1 892	
<b>TOTAL</b>	<b>101 063</b>	<b>73 590</b>	<b>27 475</b>

**Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	44 326
Autres produits à recevoir	15 925
<b>TOTAL</b>	<b>60 251</b>

**Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif**

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	17 938	3 939	13 595	8 282
Comptes financiers				
<b>TOTAL</b>	<b>17 938</b>	<b>3 939</b>	<b>13 595</b>	<b>8 282</b>

## Annexes Associations 2025 (suite)

**axiome**

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**SOFRACO**

Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Samuel Morse – Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIRET 333464030 00027

**Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 186 279		318 321		1 504 601
Dont générosité du public					
Report à nouveau	898 200		199 476	388 321	709 355
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	129 476	129 476	167 253	129 476	167 253
Dont générosité du public					
Situation nette	2 213 955	129 476	685 051	517 797	2 381 209
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	162 522		0	23 206	139 316
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	162 522	0	0	23 206	139 316
TOTAL dont générosité du public	2 376 477	129 476	685 051	541 003	2 520 525

**Report à nouveau avant répartition du résultat**

Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs	58 046	220 079
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		547 322
SOLDE	58 046	767 401

### Analyse des fonds dédiés

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

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

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisation : Montant global	Utilisation : Dont rembourst	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : dont fonds à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
CHRS	24 127		15 475			8 652	
LHSS	53 528	0	21 308			32 220	
Nuitées d'hôtel	28 201		2 718			25 483	
DHU DAHI	41 000		0			41 000	41 000
<b>Total</b>	<b>146 856</b>	<b>0</b>	<b>39 501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>107 355</b>	<b>41 000</b>

**Provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges	41 516	30 226	20 589	51 152
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	62 442	2 595		65 037
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	146 856	107 355	146 856	107 355
<b>TOTAL (II)</b>	<b>250 814</b>	<b>140 175</b>	<b>167 445</b>	<b>223 544</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>250 814</b>	<b>140 175</b>	<b>167 445</b>	<b>223 544</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		144 114	181 040	
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	427 176	31 620	122 588	272 968
Dettes financières diverses	26 281	26 281		
Fournisseurs	78 192	78 192		
Dettes fiscales et sociales	277 690	277 690		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	4 996	4 996		
Produits constatés d'avance	23 705	23 705		
<b>TOTAL</b>	<b>838 039</b>	<b>442 483</b>	<b>122 588</b>	<b>272 968</b>

**Charges à payer par poste de bilan**

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3

34000 MONTPELLIER  
SIRET 333464030 00027

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	2 799
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	43 470
Dettes fiscales et sociales	121 902
Autres dettes	634
<b>TOTAL</b>	<b>168 805</b>

## Annexes Associations 2025 (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**axiome****SOFRACO**

Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Samuel Morse – Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIRET 333464030 00027

*Subventions d'exploitation*

Dispositif	Financier principal	Montant 2024	Montant 2023
CHRS	DDCS	582 472	547 387
LHSS	ARS	414 895	402 745
ACT	ARS	142 981	
SAO	DDCS	120 174	123 083
Accueil de jour	DDCS	192 895	206 019
Un toit pour Jonas	DDCS	41 488	45 055
Hébergement d'urgence	DDCS	376 872	372 619
ELH	Conseil départemental de l'Hérault	183 040	164 483
Baux glissants	Sète Agglopôle	0	1 042
Alter 2	DDCS	63 921	55 162
DAHI DHU	DDCS	38 349	37 298
IML	DDCS	110 313	109 240
Maison relais	DDCS	205 242	205 326
Point santé	Assurance Maladie	9 000	10 000
AVDL	L'état - Fds Nal d'accompagt vers le logt	0	12 413
DEF	DDCS	50 499	
Réfugiés temporaires	DDCS	5 110	14 868
Soutien psychologique	DDCS	22 000	
<b>TOTAL</b>		<b>2 559 251</b>	<b>2 306 741</b>

## SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 333464030 00027

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	2 938
Produits de cession des éléments d'actif	23 206
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opérations de gestion	5
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	70 067
<b>Résultat exceptionnel</b>	

Suite au changement d'opérateur pour la fourniture d'énergie, nous avons reçu tardivement courant 2024 les factures de régularisation dont nous n'avons pas connaissance lors de l'arrêté des comptes 2023. Ces factures de régularisations exceptionnellement élevées ont généré une charge sur exercice antérieur de 70.066 euros en 2024. Le montant des régularisations habituellement constaté s'élève en moyenne à 10.000 euros environ sur les exercices précédents.



**Annexes Associations 2025 (suite)****AUTRES INFORMATIONS**

**axiome**  
**SOFRACO**

Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Samuel Morse – Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIRET 333464030 00027

**Engagements et sûretés réelles consenties****Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**

L'association a consenti une promesse d'affectation hypothécaire sur les locaux 24 28 rue Pierre SEMARD 34200 SETE au profit de la Caisse d'Epargne en garantie du prêt souscrit auprès de cet établissement pour l'acquisition de ces locaux pour un montant initial de 300.000 euros.

Capital restant dû au 31/12/2024 : 226.250 euros

**Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :**

L'association bénéficie de la caution de la CIE EUR DE GARANTIES ET DE CAUTIONNEMENT à hauteur de 50% du prêt souscrit auprès de la Caisse d'Epargne pour un montant initial de 300.000 euros.

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	226 250	113 125
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>226 250</b>	<b>113 125</b>

**Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés**

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 65.037 ₣.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 64 ans
- le taux de rotation du personnel
- le taux moyen d'augmentation des salaires
- le taux d'actualisation retenu
- le taux moyen des charges sociales

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	3	
Non cadres	36	
<b>TOTAL</b>	<b>39</b>	<b>0</b>