



DOUCET, BETH & ASSOCIÉS

Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes

Association L'ETAPE

SIEGE SOCIAL : 20 BOULEVARD VOLTAIRE – 75011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

À l'Assemblée Générale de l'association L'ETAPE

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 09/06/2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ETAPE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES 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 votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de



systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 30 mai 2024

DOUCET, BETH & ASSOCIÉS
Commissaire aux Comptes

Représentée par  Nathalie ELIO

Annexe au rapport :

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	978 081	704 709	273 372	284 043	10 671	3.76
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	640		640	640		
	Total I	978 721	704 709	274 012	284 684	10 671	3.75
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	86 736	11 812	74 924	118 142	43 218	36.58
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	96 406		96 406	104 515	8 109	7.76
	Valeurs mobilières de placement	1 750 584		1 750 584	1 750 387	197	0.01
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 744 842		1 744 842	1 460 127	284 715	19.50
	Charges constatées d'avance (2)	16 606		16 606	15 127	1 479	9.78
	Total II	3 695 174	11 812	3 683 362	3 448 299	235 063	6.82
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 673 895	716 521	3 957 375	3 732 983	224 392	6.01

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	926 160	926 160		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	359 051	359 051		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	1 520 216	1 254 671	265 545	21.16
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	256 430	265 545	9 114	3.43
	Situation nette (sous total)	3 061 857	2 805 427	256 430	9.14
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	5 262	8 356	3 095	37.03
	Provisions réglementées				
	Total I	3 067 119	2 813 783	253 336	9.00
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	33 400	16 700	16 700	100.00
	Provisions pour charges	422 471	477 108	54 637	11.45
	Total III	455 871	493 808	37 937	7.68
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	97 517	94 394	3 123	3.31
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	149 339	133 179	16 160	12.13
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	178 240	175 190	3 050	1.74
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	9 288	17 628	8 341	47.31
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		5 000	5 000	100.00
	Total IV	434 384	425 392	8 993	2.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 957 375	3 732 983	224 392	6.01

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 877 188		1 171 728		705 460	60.21
Parrainages			657 393		657 393	100.00
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	167 084		126 900		40 184	31.67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	108 213		93 987		14 226	15.14
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	9 965		12 940		2 975	22.99
Total I	2 162 450		2 062 948		99 502	4.82
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	855 941		768 473		87 468	11.38
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	52 531		45 903		6 628	14.44
Salaires et traitements	672 875		591 608		81 266	13.74
Charges sociales	263 973		247 930		16 043	6.47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	36 924		38 032		1 108	2.91
Dotations aux provisions	21 734		80 402		58 668	72.97
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	21 999		23 524		1 525	6.48
Total II	1 925 978		1 795 872		130 106	7.24
I - Résultat d'exploitation (I-II)	236 473		267 076		30 603	11.46

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	11 121		6 018		5 103	84.80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	7 213				7 213	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	18 334		6 018		12 316	204.66
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			7 213		7 213	100.00
Intérêts et charges assimilées			456		456	100.00
Différences négatives de change			1		1	100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV			7 670		7 670	100.00
2. Résultat financier (III-IV)	18 334		1 652		19 987	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	254 807		265 424		10 617	4.00
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	3 095		6 648		3 554	53.45
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	3 095		6 648		3 554	53.45
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			6 120		6 120	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			6 120		6 120	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	3 095		528		2 567	486.38
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 471		407		1 064	261.50
Total des produits (I+III+V)	2 183 879		2 075 614		108 265	5.22
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 927 449		1 810 070		117 379	6.48
5. EXCEDENT OU DEFICIT	256 430		265 545		9 114	3.43

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 957 374.51 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 162 450.48 Euros et dégageant un excédent de 256 430.48 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Répartition du résultat

- * Voltaire = 41 075 Euros
- * Blanqui = 32 020 Euros
- * Massena = 183 336 Euros

L'ASSOCIATION L'ETAPE Parcours Logement Jeunes a pour objet de prendre en compte les difficultés liées à l'accès au logement des jeunes, à leur insertion sociale et professionnelle et à leur accès à la culture et aux loisirs.

Pour ce faire, l'Etape se donne les objectifs suivants:

- Accueillir des jeunes de 16 à 30 ans, scolaires, étudiants ou actifs,
- Mettre à disposition de ce public des logements individuels ou partagés,
- Mettre en œuvre des moyens qui permettent directement ou indirectement de favoriser leur promotion individuelle ou leur insertion dans la vie sociale et active.

Les moyens mis en œuvre par l'association afin de remplir ses objectifs sont notamment:

- Une gouvernance qui définit la politique de l'association et actualise ses orientations. Cette gouvernance est composée d'une dizaine de membres, tous bénévoles, ayant exercés des responsabilités dans différents domaines d'expertise du secteur public ou privé, très impliqués, et au fait des actions engagées.
- Une équipe de professionnels salariés de l'association, assurant notamment la gestion administrative, les missions socio-éducatives ainsi que la maintenance du patrimoine en charge de l'association.
- Des relations partenariales et ce notamment avec l'UNHAJ, l'URHAJ, et l'AFFIL. L'association s'inscrit également dans les dispositifs des politiques locales et développe des partenariats avec toutes les instances susceptibles de pouvoir soutenir et enrichir l'accompagnement des jeunes : Ville, Région, Département, Etat...
- De plus, sur son territoire, l'association travaille en partenariat avec les principaux acteurs locaux intervenant dans le champ de l'action sociale, de l'emploi, de la santé et du logement. De cette façon, l'équipe peut orienter les jeunes vers les meilleures ressources de l'environnement institutionnel, leur permettant de mener à bien leur projet.

Son siège social est fixé au 20 boulevard Voltaire - 75011 PARIS.

L'association peut acquérir ou avoir la jouissance de locaux, assurer la gestion de résidences-sociales FJT ou développer tout autre dispositif nécessaire à la réalisation de son objet.

ANNEXE

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

L'association administre aujourd'hui trois résidences sociales FJT (Foyers de Jeunes Travailleurs), soit un total de 202 logements pour 232 places :

- L'Etape Voltaire, 20 boulevard Voltaire - 75011 PARIS
52 logements pour 65 places
- L'Etape Blanqui, 48 Bd Auguste Blanqui - 75013 PARIS
58 logements pour 68 places
- L'Etape Masséna, 15/17/19 rue Nicole-Reine Lepaute, 75013 PARIS
92 logements pour 99 places

L'association relève de la loi de 1901. L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Pour une question de présentation, il a été procédé à un reclassement des comptes de produits 7063xx (Parrainages) aux comptes 7064xx (Prestations de services) sur l'exercice 2023.

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérances, l'association a opté pour le maintien de la durée d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	402 793		11 371
Installations générales agencements aménagements divers	476 379		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	72 656		14 881
TOTAL	951 829		26 252
Prêts, autres immobilisations financières	640		
TOTAL	640		
TOTAL GENERAL	952 469		26 252

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			414 165	414 165
Installations générales agencements aménagements divers			476 379	476 379
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			87 537	87 537
TOTAL			978 081	978 081
Prêts, autres immobilisations financières			640	640
TOTAL			640	640
TOTAL GENERAL			978 721	978 721

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		329 723	13 032		342 755
Installations générales agencements aménagements divers		274 978	19 104		294 082
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		63 085	4 787		67 872
TOTAL		667 785	36 924		704 709
TOTAL GENERAL		667 785	36 924		704 709
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	13 032				
Instal.générales agenc.aménag.divers	19 104				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 787				
TOTAL	36 924				
TOTAL GENERAL	36 924				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	926 160				926 160
Réserves	359 051				359 051
Report à nouveau	1 254 671	265 545			1 520 216
Excédent ou déficit de l'exercice	265 545	265 545-	256 430		256 430
Situation nette	2 805 427		256 430	0-	3 061 857
Subventions d'investissement	8 356			3 095	5 262
TOTAL I	2 813 783		256 430	3 095	3 067 119

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	69 595		9 922		59 673
Autres provisions pour risques et charges	424 213	16 700	44 715		396 198
TOTAL	493 808	16 700	54 637		455 871

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	6 777	5 034			11 812
Autres provisions pour dépréciation	7 213		7 213		
TOTAL	13 991	5 034	7 213		11 812
TOTAL GENERAL	507 799	21 734	61 850		467 683
Dont dotations et reprises d'exploitation financières		21 734	54 637	7 213	

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées afin de tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

L'association a constitué une provision retraite, une provision PPE et perte d'exploitation.

Provision PPE

La provision pluriannuelle d'entretien (PPE) a pour objet de couvrir les dépenses futures de maintien de valeur et commercialité des logements :

- rénovation des logements selon un programme pluriannuel défini,
- prise en compte de la perte d'exploitation pendant la réalisation des travaux.

Provision pour risque d'exploitation

En vue de l'ouverture de la nouvelle résidence HEBERT à Paris 18ème en 2027, l'association a constituer une provision pour anticiper la perte d'exploitation à venir.

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	640	640	
Autres créances clients	86 736	86 736	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 219	3 219	
Divers état et autres collectivités publiques	83 451	83 451	
Débiteurs divers	9 736	9 736	
Charges constatées d'avance	16 606	16 606	
TOTAL	200 388	200 388	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	97 517	97 517		
Fournisseurs et comptes rattachés	149 339	149 339		
Personnel et comptes rattachés	73 000	73 000		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 507	85 507		
Autres impôts taxes et assimilés	19 734	19 734		
TOTAL	425 096	425 096		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

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

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :
- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	93 436
Valeurs mobilières de placement	584
Total	94 020

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 150
Dettes fiscales et sociales	112 295
Total	155 445

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 606
Total	16 606

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la récupération sur le résultat est reporté à un exercice ultérieur.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits liés à l'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée sur un exercice ultérieur.

Subventions d'équipement

Les subventionssuivantesont été accordées à l'association L'Etape pour l'aménagement des espaces socio-éducatifs du Foyer des Jeunes Travailleurs :

- subvention d'investissementde 3 015 € notifié en 2021 et versé en 2022 par la CAF de Paris,
- subvention d'investissementde 3 479 € notifié en 2021 et versé en 2022 par la CAF de Paris,
- subvention d'investissementde 2 308 € notifié en 2021 et versé en 2022 par la CAF de Paris.

Les reprises suivent les rythmes des amortissementscorrespondant aux investissements réalisés.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Volontariat associatif

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas communiqué pour des raisons de confidentialité.

Dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération directe ou indirecte de l'association.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	4
Employés	11
Total	15

L'association L'Etape compte un effectif ETP de 15 travaillants pour l'ensemble de l'association.

Les salariés partagent leurs temps de travail entre les 3 résidences.

Les clés de répartition sont donc les suivantes:

- Résidence Voltaire : 29.90 %
- Résidence Blanqui : 27.47 %
- Résidence Massena : 42.63%

Toutes les charges sociales et fiscales liées sont réparties dans la comptabilité de chacune de ces résidences en fonction de ces clés de répartition.

Valorisation des contributions volontaires

L'association n'a fait appel à aucun bénévole et n'a disposé d'aucune gratuité sur l'exercice.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 11 120 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 11 120 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euro.

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'estimation a été calculée en fonction des paramètres suivants :

- l'ensemble des salariés présents à la clôture sont pris en compte,
- Convention Collective Nationale des organismes gestionnaires de foyers et services pour les jeunes travailleurs (IDSS 2336)
- départ à la retraite à l'âge de 65 ans à l'initiative du salarié
- profil de carrière à décroissance moyenne : 1 %
- turn over : faible
- table de taux de mortalité : INSEE 2022
- taux d'actualisation : 3.20 %

Le montant des engagements pris en matière d'indemnités de départ à la retraite est de 59 673 €.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Q-P SUBV.INVEST.AU RESULTAT	3 095	777
Total	3 095	

Transferts de charges

Nature	Montant
UNION REGIONALE CONGRES	28
CONGRES UNHAJ	10
Total	38