

GCSMS LA CANOPEE
siège social : 10/12 rue Ambroise Thomas
92400 COURBEVOIE
SIREN 509 290 433

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 décembre 2023**

Chers Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du groupement GCSMS LA CANOPEE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du groupement 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Société par actions simplifiée au capital de 10.000 €

Inscrite sur la liste Nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Paris

SIEGE SOCIAL : 11. Rue Bertin Poirée 75001 PARIS – **BUREAU** : 6 Boulevard de Sébastopol 75004 PARIS

Tél : 01.44.54.19.80 – E-mail : feder-audit@wanadoo.fr

BUREAU NORD : 87 rue de la Gare-BP87- 59963 CROIX CEDEX

E-mail : feder-audit-ne@orange.fr

RCS PARIS 432 999 605 – SIRET : 432 999 605 00012- N° TVA FR47432999605

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement des associations 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 relatifs 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de 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 7 juin 2024

Jean Bernard CAPPELIER

Commissaire aux comptes

Annexe : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

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

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

GCSMS LA CANOPEE

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

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires sans droit de reprise		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise	60 000	60 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	39 997	39 997
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	80 948	80 948
Autres réserves	1 417 506	1 325 345
Report à nouveau	651 180	638 309
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	405 885	356 417
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	-53 049	105 032
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-2 551	158 621
Situation Nette (sous-total)	2 156 585	2 209 634
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	175 984	191 358
Provisions réglementées	6 297	6 297
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	2 338 867	2 407 289
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	218 810	290 715
TOTAL II	218 810	290 715
PROVISIONS		
Provisions pour risques	115 138	115 138
Provisions pour charges	315 090	178 251
TOTAL III	430 228	293 388
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)	79 171	579 242
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 878	133 723
Dettes fiscales et sociales	306 540	279 077
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8 267
Autres dettes	49 826	185 159
Produits constatés d'avance	1 729	5 683
Instruments de trésorerie		
TOTAL IV	509 144	1 191 151
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)	3 497 048	4 182 543
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 :		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

- BILAN ACTIF -

GCSMS LA CANOPEE

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	734 589	408 114	326 475	214 145
Autres immobilisations corporelles	258 962	195 146	63 816	95 149
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations	106 454		106 454	306 442
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	78 424		78 424	78 692
TOTAL I	1 178 429	603 260	575 169	694 429
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	39 157	7 353	31 804	35 505
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	327 850		327 850	260 818
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	286 055	166	285 889	276 647
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 244 006		2 244 006	2 830 405
Charges constatées d'avance	8 909		8 909	59 717
TOTAL II	2 905 977	7 520	2 898 457	3 463 092
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	23 422		23 422	25 022
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	4 107 828	610 780	3 497 048	4 182 543
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

- COMPTE DE RESULTAT -

GCSMS LA CANOPEE

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

	Total	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens	132	
Dont ventes de dons en nature		
Dont les ventes de biens relatives aux activités sociales et médico sociales		
Ventes de prestations de services	688 041	659 759
Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Dont parrainages		
Produits des tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 403 005	3 330 905
Dont les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico social	1 260 355	1 132 080
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 et provisions, transferts de charges	4 912	33 578
Utilisation des fonds dédiés	71 905	161 571
Autres produits	25 344	48 430
Total I	4 193 339	4 234 244
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	1 739 917	1 760 577
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	157 443	145 999
Salaires et traitements	1 591 688	1 449 571
Charges sociales	735 181	699 058
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	77 664	60 897
Dotations aux provisions	147 193	21 912
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	32 840	19 019
Total II	4 481 926	4 157 032
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-288 588	77 211
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	3 055	1 524
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	48 159	7 954
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	51 214	9 478

- COMPTE DE RESULTAT -

GCSMS LA CANOPEE

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

	Total	N-1
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		166
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV		166
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	51 214	9 312
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-237 374	86 523
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	168 267	
Sur opérations en capital	26 193	15 373
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		5 788
Total V	194 461	21 161
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 998	1 670
Sur opérations en capital	2 072	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	4 070	1 670
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	190 391	19 491
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	6 066	982
Total des produits (I+III+V) #NSP# #BOLD#	4 439 013	4 264 883
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) #NSP# #BOLD#	4 492 062	4 159 851
EXCEDENT OU DEFICIT	-53 049	105 032
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	12 220	37 472
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 220	37 472
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	12 220	37 472
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 220	37 472

ANNEXE COMPTABLE

GCSMS LA CANOPEE

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 3 497 048 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de -53 049€.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire, L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Le GCSMS La Canopée est un Groupement de Coopération Sociale et Médico-Sociale dont la convention constitutive a été approuvée par arrêté 2007-267 du 20/12/2007 signé de M. le préfet des Hauts-de-Seine. Le GCSMS La canopée est agréé au titre de l'intermédiation locative et de la gestion locative sociale ainsi de l'ingénierie sociale financière et technique. Les membres fondateurs sont les associations La CATEH et Perspective.

A ce titre, le GCSMS La Canopée assume la gestion de plusieurs établissements et services dont les activités sont situées dans le nord du département des Hauts-de-Seine :

- Un CHRS (Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale) Perspective, d'une capacité de 58 places autorisées
- Un CHRS (Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale) CATEH, d'une capacité de 44 places autorisées
- Un CHU (Centre d'Hébergement d'Urgence) alternatif aux nuitées hôtelières, d'une capacité autorisée de 60 places
- Un CHU (Centre d'Hébergement d'Urgence) d'une capacité autorisée de 30 places
- Un CHU (Centre d'Hébergement d'Urgence) maternité
- Une mission AVDL (Accompagnement Vers et Dans le Logement)
- Une mission PASH (Plateforme d'Accompagnement Social à l'Hôtel) en partenariat d'action avec 4 autres associations
- Une pension de famille d'une capacité de 32 logements
- Une résidence sociale d'une capacité de 33 logements

Le siège du GCSMS La canopée est situé au 10 rue Ambroise Thomas, 92400 Courbevoie.

Les activités du GCSMS La Canopée sont mises en œuvre et gérées par une équipe de salariés pluridisciplinaires.

Faits caractéristiques :

- Faits majeurs de l'exercice : Néant
- Evènements significatifs postérieurs à l'exercice : Néant

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-					-
Autres Immobilisations incorporelles	-					-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-	-	-
Terrain	-					-
Constructions	-					-
Aménagement des locaux	583 833		150 756			734 589
Installations générales, agencements, aménagements divers	-					-
Matériel de transport	107 761				12 482	95 279
Matériel de bureau et informatique, mobilier	131 054		9 976			141 030
Autres immobilisations	22 653					22 653
Immobilisations corporelles en cours	-					-
Avances et acomptes	-					-
Total Immobilisations Corporelles (II)	845 301	-	160 732	-	12 482	993 551
Participations	306 442				199 988	106 454
Créances rattachées à des Participations	-					-
Autres Titres Immobilisés	-					-
Cautions et fonds de travaux	78 692				268	78 424
Total Immobilisations Financières (III)	385 134	-	-	-	200 256	184 878
Total Général (I + II+III)	1 230 435	-	160 732	-	212 738	1 178 429

Les autres immobilisations contiennent des laves linges, des monnayeurs et des séchoirs.

Durées d'amortissement :

Immobilisations	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	25 ans
Matériel de Bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans
Installations générales	Linéaire	10 à 20 ans

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-			-
Autres Immobilisations incorporelles	-			-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-			-
Terrain	-			-
Constructions	-			-
Aménagement des locaux	369 687	38 427		408 114
Installations générales, agencements, aménagements divers	-			-
Matériel de transport	54 622	16 002	10 410	60 214
Matériel de bureau et informatique, mobilier	97 061	18 582		115 643
Autres immobilisations	14 636	4 653		19 289
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
Total Immobilisations Corporelles (II)	536 006	77 664	10 410	603 260
Total Général (I + II)	536 006	77 664	10 410	603 260

État des Créances :

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

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	78 424		78 424
Clients douteux ou litigieux			
Créances clients et comptes rattachés	39 157	39 157	
Personnel et comptes rattachés	10 478	10 478	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Créances fiscales	10 890	10 890	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	306 481	306 481	
Charges constatées d'avance	4 909	4 909	
Totaux	454 340	375 915	78 424
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Les autres immobilisations financières correspondent aux dépôts de garantie ainsi qu'aux fonds de réserve, roulement et de travaux.

Les débiteurs divers concernent principalement des subventions à recevoir (AVDL, SEGUR, PASH), de la CAF à recevoir ainsi que des participations aux hébergements et des remboursements de formation.

Charges Constatées d'Avance :

Libellé	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avances	8 909		

Détail des placements :

	Quantité N-1	Quantité N	Valeur d'achat	ICNE / -Values	Au 31/12/2023
C COOP ecofi optim 26	0.478	0.478	5 000,00	189,49	5 189,49
Contrat de capitalisation			248 750	32 275,37	281 055,37
		Total	253 750,00	32 465,00	286 245,00

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

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.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	60 000				60 000
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	1 406 293	92 161			1 498 454
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Report à nouveau	638 309	12 871			651 180
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Excédent ou déficit de l'exercice	-105 032	-105 032	-53 049		-53 049
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.					
Situation nette	2 209 634	-	-53 049	-	2 156 585
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement	191 358			15 374	175 984
Provisions réglementées	6 297				6 297
Droit des propriétaires - Comodat	-				-
Total	2 407 289	-	-53 049	15 374	2 338 866

Résultats en attente d'affectation (compte 115) :

Résultats en attente d'affectation	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Résultat CHRS "La Cateh"	96 435	11 827	84 454	23 808
Résultat CHRS "Perspective"	78 182	11 827	78 369	11 640
Résultat CHU ALTHO	-	7 684		7 684
Résultat CHU 30	-	1 638		1 638
Résultat CHU MATER	81 105	178 771		259 876
Résultat PASH	103 741		80 674	23 068
Résultat PF Clichy	31 227	73 741		104 967
Dépenses rejetées "La Cateh"	-9 854		3 803	-6 051
Dépenses rejetées "Perspective"	-24 418		3 674	-20 744
Total	356 418	285 488	250 974	405 886

Excédents affectés à l'investissement :

Réserve d'investissement	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Affectation résultat 2009 SAAC 89	1 291			1 291
Affectation résultat 2009 SAAC 92	895			895
Affectation résultat SAAC 2012	48 866			48 866
Affectation report à nouveau gp	4 291			4 291
Affectation résultat GP 2013	4 309			4 309
Affectation résultat SAAC 2013	226 092			226 092
Affectation résultat SAAC 2014	64 402			64 402
Affectation résultat GP 2014	4 418			4 418
Affectation résultat GP 2015	3 508			3 508
Affectation résultat SAAC 2015	142 860			142 860
Affectation résultat GP 2016	6 532			6 532
Affectation DRIHL résultat 2015 Perspective	22 000			22 000
Affectation DRIHL résultat 2015 La Cateh	38 000			38 000
Affectation résultat SAAC 2016	35 729			35 729
Affectation résultat SAAC 2017	271 551			271 551
Affectation résultat GCSMS 2017	6 865			6 865
Affectation résultat SAAC 2018	109 330			109 330
Affectation résultat GCSMS 2018	13 110			13 110
Affectation résultat SAAC 2019	8 202			8 202
Affectation résultat GCSMS 2019	18 942			18 942
Affectation résultat RSC 2019	34			34
Réserve d'investissement transférée de "La Cateh" (résultat CHRS 2006)	4 365			4 365
Affectation résultat 2008 du CHRS "La Cateh"	26 244			26 244
Résultat 2011 Ados	-88 122			-88 122
Résultat 2012 Ados	-190 826			-190 826
Résultat 2013 Ados	-272 205			-272 205
Résultat 2014 Ados	-7 122			-7 122
Reprise provisions SAAC	427 199			427 199
Résultat 2020 PF	105 278			105 278
Résultat 2020 RS	41 159			41 159
Résultat 2020 GP	5 675			5 675
Résultat 2021 RS	5 257			5 257
Résultat 2021 GP	5 255			5 255
Affectation CA 2021 - CHRS La Cateh		28 905		28 905
Affectation Résultat 2022 - GE		26 801		26 801
Affectation CA 2021 - CHRS Perspective		36 455		36 455
Total	1 093 384	92 161	-	1 185 545

Réserve de compensation :

Réserve de compensation	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Réserve de régularisation de la gestion transférée de "La Cateh"	78 115			78 115
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2011) Perspective	5 000			5 000
Réserve de compensation (affectation du résultat 2012) la Cateh	13 909			13 909
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2015 HEB 23) Perspective	45 931			45 931
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2015 HEB 23) La Cateh	33 793			33 793
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2018 HEB 23) Perspective	5 597			5 597
Réserve de compensation (affectation sur résultat 2018 HEB 23) La Cateh	9 620			9 620
Total	191 965	-	-	191 965

Réserve pour les projets de l'entité :

Réserve pour les projets de l'entité	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Réserve générale transférée de "Perspective"	80 948			80 948
Total	80 948	-	-	80 948

Réserve de trésorerie :

Réserve de trésorerie	Exercice N-1	Mouvements +	Mouvements -	Exercice N
Réserve de trésorerie transférée de "Perspective"	39 997			39 997
Total	39 997	-	-	39 997

Information sur les fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issue de Subventions	Ouverture	Mouvements +	Mouvements -	A la Clôture
CHU ALTHO Recherche locaux	181 518.06		37 072.21	144 445.85
CHU 30 Recherche Locaux	82 651.76		18 536.10	64 115.66
GP Aide contractuelle	10 248.00			10 248.00
CHU MAT Démarrage activité	16 296.82		16 296.82	0.00
Total	290 715,00	0,00	71 905,00	218 810,00

Informations sur les subventions d'investissement :

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds propres.

	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Subventions Investissement	222 104			222 104
Total Quote-part virées au résultat	30 746	15 374		46 120

Charges à Payer :

Charges à Payer :		Montant
Congés payés	Congés payés	107 925
	Charges sociales	44 296
	Charges fiscales	13 072
Intérêts Cours	Emprunts et Dettes	-
	Dettes participations Groupes	-
	Dettes participations Hors Groupe	-
	Dettes sociétés en participation	-
	Fournisseurs	-
	Associés	-
	Banques	-
	Concours bancaires courants	-
Autres Charges	Factures à recevoir	2 227
	Remise Rabais Ristournes, Avoir à établir	-
	Participations des salariés	-
	Personnel	184
	Organismes Sociaux	-
	Autres charges fiscales	8 372
	Divers	39 355
Total		215 431

Informations sur les provisions pour risques et charges :

Passifs et provisions :

Provisions :

Provisions	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Réglementées	6 297			6 297
Pour Risques	115 138			115 138
Pour Charges	178 251	139 839	3 000	315 090
Total	299 686	139 839	3 000	436 525

Nature Provisions Pour Risques	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
IDR DASS (La Cateh) - CHRS C	20 508			20 508
IDR DASS (Perspective) - CHRS P	10 731			10 731
Risque de fin d'activité - CHU Familles	48 968			48 968
Risque de fin d'activité - CHU 30	17 100			17 100
Risque d'emploi - AVDL	17 831			17 831
Total	115 138	-	-	115 138

Nature Provisions Pour Charges	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Démarrage canopée (CHRS La Cateh) - CHRS C	7 500			7 500
Logiciel inventaire - CHRS C	1 537			1 537
Bureautique CHRS 92 - CHRS C	695			695
Formation sur base de données - CHRS C	2 848			2 848
Travaux (Perspective) - CHRS P	8 457			8 457
Travaux sécurité(Perspective) - CHRS P	7 911			7 911
Travaux système de chauffage - PF 92	22 093			22 093
Electroménager - PF 92	12 530			12 530
Travaux sur construction Clichy - PF 92	94 680			94 680
Remise en état 4 appartements - PF 92	10 000			10 000
Réfection peinture escalier - PF 92	7 000			7 000
Changement portes coupe-feu - PF 92	3 000		3 000	
Travaux de remise en état pour 2031 - PS		72 983		72 983
Travaux de remise en état pour 2031 - PF		66 856		66 856
Total	178 251	139 839	3 000	315 090

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	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	38 007	38 007	-
Fournisseurs et comptes rattachés	71 878	71 878	-
Dettes fiscales et sociales	306 540	306 540	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	41 164	41 164	-
Autres Dettes	268 636	268 636	-
Produits constatés d'avance	1 729	1 729	-
Total	727 954	727 954	-
Emprunts souscrits sur l'exercice	-	-	-
Emprunts Remboursés sur l'exercice	-	-	-
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	-	-	-

Informations sur les postes du compte de résultat

Information sur les montants des concours publics reçues par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Subventions État (DRIHL)	3 403 005	3 330 905
Subventions Région	-	-
Subventions Département	-	-
Subventions Communes et groupements de communes	-	-
Autres subventions d'exploitation	-	-
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	-	-
dont autres subventions (à détailler)	-	-
Report de subventions	-	-
Total concours publics et subventions d'exploitation	3 403 005	3 330 905

Affectation des subventions par service :

Service	Exercice N	Exercice N-1
CHRS La Cateh	604 284	529 115
CHRS Perspective	656 071	602 965
CHU 30 Places	272 269	261 283
CHU Familles	531 156	516 385
Pension Famille	320 287	210 471
RS Clichy	12 200	12 200
PASH	127 622	160 983
CHU Maternité	569 732	723 593
AVDL	309 384	313 910
Total	3 403 005	3 330 905

Honoraires du Commissaire aux Comptes :

	Montant
Mission de contrôle légal des comptes	3 900
Autres prestations	
Total	3 900

Résultat administratif :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	-53 049	105 032
Reprise du Résultat antérieur	292 851	294 199
Excédent ou Déficit effectif Global	239 802	399 231
Dont résultat effectif sous gestion propre	218 699	387 437
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	21 103	11 794

	CHRS Cateh	CHRS Perspective	CHU Familles	CHU 30	CHU mater	Clichy Pension de famille	Clichy Résidence sociale	AVDL	PASH	GCSMS	TOTAL
Charges Groupe I	32 169	41 412	50 588	37 525	107 470	69 626	45 789	10 140	7 244		401 963
Charges Groupe II	479 194	536 079	371 833	167 565	374 444	198 774	17 751	266 609	136 899		2 549 147
Charges Groupe III	157 188	226 261	250 775	142 795	304 035	237 459	159 186	34 843	22 464		1 535 006
Total des charges	668 551	803 751	673 196	347 885	785 949	505 860	222 726	311 591	166 608		4 486 117
Produits Groupe I	604 284	656 071	531 156	272 269	569 732	320 288	12 200	309 383	127 622		3 403 005
Produits Groupe II	86 033	109 566	93 117	53 269	26 738	171 382	170 004	1 247	2 609		713 966
Produits Groupe III	6 406	7 391	42 385	21 292	18 578	83 000	81 912	1 190	866	-	263 019
Total des Produits	696 723	773 028	666 658	346 830	615 048	574 670	264 115	311 821	131 097	-	4 379 990
Résultat comptable	28 172	-30 723	-6 538	-1 055	-170 900	68 810	41 389	230	-35 511	53 078	-53 049
Reprise résultat antérieurs	11 827	11 827	7 684	1 638	259 875	-	-	-	104 967		397 818
Résultat administratif	39 999	-18 896	1 146	583	88 975	68 810	41 389	230	69 456	53 078	344 769

Autres informations :

Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature :

Aux termes de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier (c'est-à-dire l'annexe selon la réponse ministérielle du 28 février 2008) les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Situation du groupement au regard de ces textes :

Les membres de l'Assemblée Générale du groupement exercent leur fonction à titre bénévole et ne perçoivent aucune rémunération ou avantage en nature. Les remboursements de frais, lorsqu'ils existent, sont utilisés conformément à leur objet.

Les cadres de direction sont rémunérés selon les dispositions de la Convention Collective en vigueur ce qui satisfait de ce fait pleinement aux conditions requises par l'instruction fiscale du 18 décembre 2006.

Engagement hors bilan reçus :

Un droit de réservation sur un logement au 88 rue du Bournard à Colombes (92700) pour une durée de 25 ans à partir du 20/08/2013 et cela en contrepartie d'un don de 40 000,00 € à l'association Solidarités Nouvelles pour le Logement (SNL) 92.

Engagement hors bilan reçus :

Néant.

Valorisation du bénévolat :

Dans le cadre du nouveau plan comptable applicable dès le 1er janvier 2020, une valorisation du bénévolat avait été effectuée pour les exercices 2019 à 2021 sur la base des heures passées en Conseil d'Administration par les administrateurs ainsi que lors de diverses réunions (démarches qualités (etc.) ainsi que les heures de soutien scolaire.

Le total de ces heures a été valorisé à 3 fois le SMIC horaire soit pour :

- l'exercice 2019 : 14 275 €
- l'exercice 2020 : 8 483 €
- l'exercice 2021 : 15 124 €
- l'exercice 2022 : 37 472 €
- l'exercice 2023 : 12 220 €