



Groupe ActionLogement

**Siège Social : 19/21 Quai d'Austerlitz - 75013 PARIS
SIREN 393 044 938**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

**Certifiés conformes
Madame Nathalie SIMON
Présidente du Conseil d'administration**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "N. Simon", is written over a horizontal line. The signature is stylized and includes a large, sweeping flourish on the left side.

SOMMAIRE

Bilan	page 3
Compte de résultat.....	page 5
Annexes aux états financiers	page 7
I. Objet social, nature et périmètre des activités, moyens mis en œuvre par l'association.....	page 7
II. Faits caractéristiques de l'exercice	page 7
III. Principes, règles et méthodes comptables	page 9
IV. Notes sur le bilan.....	page 10
V. Notes sur le compte de résultat	page 14
VI. Autres informations.....	page 14

BILAN ACTIF

Rubriques	Brut	Amort/Dép	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	452 314	231 408	220 906	225 606
Immobilisations incorporelles en cours				40 800
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Install techniques, matériel, outillage				
Autres	175 960	73 509	102 450	93 235
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 930		15 930	15 930
TOTAL I	644 204	304 918	339 286	375 571
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 157 470		11 157 470	5 647 781
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	10 936		10 936	67 837
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 010 418		15 010 418	10 215 938
Charges constatées d'avance	49 856		49 856	42 748
TOTAL II	26 228 680		26 228 680	15 974 304
TOTAL GENERAL (I+II)	26 872 884	304 918	26 567 966	16 349 875

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	496 288	287 541
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	134 008	-172 353
Situation nette (sous-total)	630 296	115 188
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
TOTAL I	630 296	115 188
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	21 411 381	11 706 611
TOTAL II	21 411 381	11 706 611
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	491 616	557 604
TOTAL III	491 616	557 604
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et bénéficiaires d'aides	1 731 323	1 297 424
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	882 235	639 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 242	12 642
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 407 873	2 020 959
TOTAL IV	4 034 673	3 970 473
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	26 567 966	16 349 875

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2 023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	7 150	5 850
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	1 524 402	1 273 524
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 865 586	1 631 521
Contributions financières	22 780 933	11 682 856
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges	153 310	15 651
Utilisations des fonds dédiés	10 955 793	4 601 988
Autres produits		39 340
TOTAL I	37 287 174	19 250 730
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	995 455	1 154 761
Aides financières	10 955 794	4 601 988
Impôts et taxes et versements assimilés	234 546	161 968
Salaires et traitements	1 574 353	1 168 738
Charges sociales	662 072	521 180
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	144 933	63 108
Dotations aux provisions	87 322	39 343
Reports en fonds dédiés	22 780 934	11 682 856
Autres charges	1 614	120
TOTAL II	37 437 024	19 394 062
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-149 849	-143 332
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	408 659	1 468
TOTAL III	408 659	1 468
CHARGES FINANCIERES		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	408 659	1 468
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	258 810	-141 864

COMPTE DE RESULTAT

(SUITE)

Rubriques	2 023	2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30	235
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
TOTAL V	30	235
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	26 748	30 373
TOTAL VI	26 748	30 373
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-26 718	-30 138
Impôts sur les bénéfices (VII)	98 083	352
Total des produits (I+III+V)	37 695 863	19 252 433
Total des charges (II+IV+VI+VII)	37 561 855	19 424 787
EXCEDENT OU DEFICIT	134 008	-172 353
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

I. OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES DE L'ASSOCIATION, MOYENS MIS EN ŒUVRE PAR L'ASSOCIATION

L'objet de l'association est d'aider les personnes défavorisées rencontrant des difficultés dans l'accès ou le maintien dans un logement.

L'accompagnement social des personnes ou des ménages en difficulté se traduit par :

- l'octroi d'aides financières qui n'ont pas vocation à se substituer aux aides et dispositifs de droit commun existants ni aux aides distribuées par Action Logement, mais qui en complémentarité de ces derniers permettront de résoudre des situations difficiles ou d'urgence qui, sans ces aides, s'aggravaient au point de compromettre l'accès ou le maintien dans leur logement des personnes concernées,
- la réalisation de diagnostics sociaux et de mesures d'accompagnement social global personnalisées pour favoriser l'accès ou le maintien dans le logement des personnes en difficulté, en interne ou en faisant appel à des prestataires extérieurs,
- toutes autres activités nouvelles ou innovantes, en direct ou en partenariat, dans le cadre notamment de l'ingénierie sociale, technique et financière pour répondre aux besoins des personnes, des entreprises et des territoires,
- le développement de solutions de logement ou d'hébergement en mobilisant les parcs locatifs existants et les dispositifs d'intermédiation locative, notamment le bail glissant,
- la mise en place de missions d'analyse et de sélection de projets pour favoriser la connaissance et le soutien du lien logement-emploi,
- et d'une manière générale toutes activités permettant de réaliser et favoriser le présent objet social.

Les personnes en situation de mobilité réduite ou de dépendance sont également concernées par les aides que peut apporter l'association.

Les principaux moyens mis en œuvre par l'association sont les subventions qu'elle reçoit des entités adhérentes ou non adhérentes pour l'octroi d'aides financières, ainsi que le personnel qualifié qu'elle dédie aux missions d'accompagnement social lié au logement.

II. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Convention d'ingénierie sociale forfaitaire conclue entre Action Logement Services et Soli'AL

L'association a signé le 26 avril 2023 avec Action Logement Services une convention de partenariat qui a pour objet de déterminer les missions confiées par ALS à Soli'AL et leur volume prévisionnel, déterminer la contribution financière d'ALS au dispositif de prévention des impayés locatifs mis en œuvre par Soli'AL, et fixer la participation d'ALS aux frais de fonctionnement de Soli'AL lui permettant d'accomplir l'ensemble de ses missions.

Cette convention prévoit un montant global de subvention de 8 000 000 € correspondant :

- 500 000 € au titre du financement des frais de fonctionnement de Soli'AL pour l'exercice 2023, montant inscrit dans les comptes 2023 en produits à recevoir et encaissé en 2024,
- 6 200 000 € au titre du dispositif prévention des impayés ; les abondements signés et non encaissés sont imputés dans les fonds dédiés et s'élèvent au 31/12/2023 à hauteur de 1 459 471 € ; le solde (non engagé) de cette enveloppe s'élève ainsi à 4 740 529 €.
- 1 300 000 € au titre des activités d'ingénierie sociale effectuées par Soli'AL, réparti et garanti comme suit :
 - 1 092 000 € au titre des missions d'accompagnement social, montant inscrit en produit à recevoir au 31/12/2023 et en fonds dédiés ; le volume de prestations réalisées par Soli'AL sur la période est atteint et imputé en moins du fonds dédié ;
 - 158 000 € au titre de montage de dossiers DALO, montant inscrit en produit à recevoir au 31/12/2023 et en fonds dédiés ; les prestations réalisées sur la période s'élevant à 43 130 €, il ressort un complément d'activité garanti par ALS pour 114 870 € inscrit en subvention ; ces montants sont imputés en moins du fonds dédié ;
 - 50 000 € au titre des missions d'accompagnement des jeunes en « résidences temporaires Moov Access », montant inscrit en produit à recevoir au 31/12/2023 et en subvention.

Tenu compte des encaissements reçus de ALS sur les prestations d'accompagnement social (inclus DALO et « Moov Access »), le solde global restant à encaisser au titre de l'ingénierie sociale au 31/12/2023 s'élève pour la convention 2023 à 870 300 €.

Convention d'ingénierie sociale - Fonds Energie - conclue entre Action Logement Services et Soli'AL

L'association a signé le 28 décembre 2022 avec Action Logement Services une convention de partenariat qui a pour objet de déterminer la contribution financière d'ALS au Fonds Energie mis en œuvre par Soli'AL. Géré par Soli'AL, ce fonds permet la délivrance d'aides financières destinées aux locataires en difficulté pour couvrir la hausse des charges locatives quittancées par le bailleur résultant de l'augmentation du coût de l'énergie. Cette convention prévoit un montant global de subvention de 15 000 000 € pour les exercices 2022 à 2024. La subvention sera mobilisée au rythme de la consommation des bailleurs sur présentation d'appels de fonds trimestriels de Soli'AL.

Au 31/12/2023, 58 conventions avec des bailleurs ont été signées, dont 45 au cours de l'exercice 2023 ; les abondements 2022 et 2023 sont inscrits en fonds dédiés et s'élèvent globalement à 4 482 005 €. Suivant les appels de fonds émis par Soli'AL auprès de ALS, un montant global de 641 433 € est encaissé en 2023.

Le solde de la convention s'élève à un montant de 10 517 995 €.

Logiciel Soli'Aide

L'association a poursuivi le développement du logiciel, nommé Soli'Aide, destiné à l'instruction des demandes d'aides financières, au déblocage de ces aides et au suivi des enveloppes budgétaires par entité, ainsi qu'au suivi des demandes d'accompagnement social. Les dépenses mises en production et inscrites à l'actif immobilisé au cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 129 967 € et ont notamment concerné la télétransmission web services entre ALS et Soli'AL et la finalisation de la gestion des aides énergie.

Changement de méthodes comptables

Comptabilisation des subventions ALS relatives à l'abondement sur les enveloppes des bailleurs dès la signature des conventions, en conformité avec les dispositions du Règlement comptable ANC n°2018-06 applicable aux associations.

Ces abondements étaient jusqu'alors mentionnés en engagement hors-bilan reçu dans l'Annexe littéraire des Comptes Annuels et inscrits dans les comptes au moment de leur encaissement.

L'application de la même méthode d'évaluation sur l'année 2023 aurait conduit à évaluer les postes suivants au 31/12/2022 comme suit, sans impact sur le résultat net de l'exercice 2022 :

Bilan (en euros)	Impacts	Solde clôture 31/12/2022
Bilan Actif		
Créances	+ 9 846 155	15 493 936
au titre des abondements ASQ	7 331 505	
au titre des abondements Fonds Energie»	2 514 650	
Bilan Passif		
Fonds dédiés	+ 9 846 155	21 552 766
au titre des ASQ	7 331 505	
au titre du Fonds Energie»	2 514 650	
Compte de résultat (en euros)	Impacts	Solde clôture 31/12/2022
Produits d'exploitation	+ 9 846 155	29 096 885
Contributions financières	+ 9 846 155	21 529 011
Charges d'exploitation	+ 9 846 155	29 240 217
Report en fonds dédiés	+ 9 846 155	21 529 011

III. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été préparés en application des principes comptables généraux suivants :

- Principe de prudence,
- Principe d'indépendance des exercices,
- Hypothèse de continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes employées,

et conformément aux règles généralisées d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France aux associations, et notamment l'application des règlements ANC n° 2014-03 et 2018-06.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

IV. NOTES SUR LE BILAN

IMMOBILISATIONS

Tableau de variation des immobilisations :

Rubriques	Debut d'exercice	Augmentations	Diminutions	Transferts Virements poste à poste	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Concessions, brevets et droits similaires	322 347	42 607		87 360	452 314
Immobilisations incorporelles en cours	40 800	46 560		-87 360	0
TOTAL 1	363 147	89 167	0	0	452 314
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations agencements aménagements	81 404	17 909			99 313
Matériel de transport	10 900				10 900
Matériel de bureau et informatique	38 300				38 300
Mobilier	25 875	1 572			27 447
TOTAL 2	156 479	19 481	0	0	175 960
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Dépôts et Cautionnements	15 930	0	0		15 930
TOTAL 3	15 930	0	0	0	15 930
TOTAL 1 + 2 + 3	535 556	108 648	0	0	644 204

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

Modalités d'amortissements :

- Concessions, brevets, licenceslinéaire sur 3 ans
- Matériel de bureau et informatiquelinéaire sur 2 à 10 ans
- Matériel de transportlinéaire sur 5 ans
- Mobilierlinéaire sur 3 à 10 ans

Tableau de variation des amortissements :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits similaires	96 741	134 667		231 408
TOTAL 1	96 741	134 667	0	231 408
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations agencements aménagements	4 353	8 421		12 774
Matériel de transport	10 900			10 900
Matériel de bureau et informatique	38 300	0		38 300
Mobilier	9 691	1 845		11 535
TOTAL 2	63 244	10 266	0	73 509
TOTAL 1 + 2	159 985	144 933	0	304 918

CREANCES

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Il est constaté une dépréciation lorsque la valeur actuelle d'une créance est inférieure à sa valeur nette comptable.

Echéances des créances :

Rubriques	Total	Échéance		
		à - de 1 an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements	15 930			15 930
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Clients	207 465	207 465		
Clients factures à établir	73 525	73 525		
Adhérents cotisations	75	75		
Adhérents subventions	8 288 199	8 288 199		
Adhérents subventions à recevoir	2 588 207	2 588 207		
Autres				
Personnel	1 154	1 154		
Organismes sociaux - DISS	6 224	6 224		
Taxe d'apprentissage	1 533	1 533		
Passifs sociaux à encaisser	0	0		
Débiteurs divers	2 025	2 025		
Charges constatées d'avance	49 856	49 856		
TOTAL	11 234 192	11 218 262	0	15 930

Le poste « Adhérents subventions » inclut les subventions bailleurs restant à encaisser (2 988 156 €) et les abondements Action Logement Services signés non encaissés (5 300 043 €, dont 1 459 471 € au titre du dispositif Prévention des Impayés et 3 840 572 € au titre du dispositif Fonds Energie).

Le poste « Adhérents subventions à recevoir » inclut notamment la subvention de 500 000 € due par Action Logement Services au titre du financement des frais de fonctionnement de l'exercice 2023 de Soli'AL, ainsi que le solde des subventions dues par Action Logement Services prévues dans les conventions d'ingénierie sociale forfaitaires entre Soli'AL et ALS : 2 026 390 € au titre des missions d'accompagnement social (1 206 090 € au titre de la convention 2021/2022 et 820 300 € au titre de la convention 2023) et 50 000 € au titre des missions « Moov Access ».

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Détail des charges constatées d'avance :

Rubriques	Montant
Loyers et charges locatives 1er trimestre 2024	49 856
TOTAL	49 856

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise :

Les fusions et dévolutions réalisées en 2018 ont fait ressortir des écarts correspondants aux actifs nets des associations apporteurs. Ces écarts avaient été comptabilisés initialement en fonds propres sans droit de reprise initialement pour un montant total de 1 332 119 €. Suivant les délibérations des assemblées générales, les quotes-parts des résultats déficitaires 2020 et 2021 ont porté le solde des fonds propres complémentaires à 287 541 € au 1^{er} janvier 2023.

Tableau de variation des fonds propres :

	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	287 541	-172 353	381 100		496 288
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	0	0			0
Report à nouveau	0	0			0
Excédent ou déficit de l'exercice	-172 353	172 353			0
Situation nette	115 188	0	381 100	0	496 288
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissements					0
Provisions réglementées					0
TOTAL	115 188	0	381 100	0	496 288

L'assemblée générale du 20 juin 2023 a décidé d'affecter le résultat déficitaire 2022 d'un montant de -172 353,42 € en totalité en fonds propres complémentaires sans droit de reprise.

L'association CILMED (Centre d'insertion pour le logement des ménages en difficulté), dont l'objet social est notamment de contribuer à l'insertion et à la réinsertion sociale par le logement des ménages les plus défavorisés, a attribué son boni de liquidation à l'association Soli'AL pour un montant de 381 100 € le 31 mai 2023 ; le montant a été inscrit en totalité en fonds propres complémentaires sans droit de reprise.

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés représentent la partie des ressources affectées aux membres de l'association et qui n'a pas pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Tableau de variation des fonds dédiés :

	Début d'exercice	Reports	Utilisations	Transferts	Frais de gestion précomptes	Remboursement	Autres (prestations facturées et facturables)	Fin d'exercice
	A	B	C	D	E	F	G	A+B+C+D+E+F
Fonds dédiés issus de								
Contributions financières d'autres organismes								
- Aides financières aux personnes physiques - ASQ	6 275 734	11 892 269	-9 068 887	-71 065	-350 913	0	0	8 677 138
- Accompagnement social des personnes physiques	703 935	2 456 090		71 065			-1 532 740	1 698 350
- Aides financières aux personnes physiques - AE	4 726 942	8 432 575	-1 886 907		-236 717			11 035 893
TOTAL	11 706 611	22 780 934	-10 955 793	0	-587 630	0	-1 532 740	21 411 381

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE ET MEDAILLES DU TRAVAIL

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière et de médailles du travail sont comptabilisés en application de la recommandation ANC n° 2013-02.

L'évaluation actuarielle de l'engagement a été réalisée selon la méthode dite « Projected Unit Credit / Prorate Service » (ou Méthode Prorata temporis). Les calculs sont effectués bénéficiaire par bénéficiaire selon le processus suivant :

- 1) calcul de Valeur Actuelle Probable : la VAP est estimée par projection de la prestation à l'échéance et intégration de facteurs d'actualisation financière et de probabilisation (survie et turnover).
- 2) détermination de la Projected Benefit Obligation : le calcul de la PBO repose sur le principe de répartition linéaire des droits sur la durée de vie active du salarié. Elle est égale à la fraction de la VAP correspondant aux droits acquis à la clôture de l'exercice, au prorata de l'ancienneté à cette date par rapport à l'ancienneté totale qu'aura le salarié à la date de versement de la prestation.

AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES

Suite au changement de règles en matière de congés payés et d'arrêt de travail (jurisprudence du 13 septembre 2023) confirmant le principe de primauté du droit de l'UE sur le droit national, une provision pour charges est comptabilisée au 31/12/2023.

Période de rattrapage retenue : 3 ans Décote retenue : 20 %

Montant provisionné par catégorie : salariés présents et sortis

Tableau de variation des provisions :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
PROVISIONS POUR CHARGES				
- Indemnités de fin de carrière	534 126	60 229	151 514	442 841
- Médailles du travail	23 478	5 322	1 796	27 004
- Autres	0	21 771	0	21 771
TOTAL	557 604	87 322	153 310	491 616

DETTES

Les dettes sont enregistrées à leur valeur nominale.

Echéances des dettes :

Rubriques	Total	Échéance		
		à - de 1 an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
Dettes fournisseurs et bénéficiaires d'aides				
Fournisseurs	273 919	273 919		
Fournisseurs factures non parvenues	61 438	61 438		
Bénéficiaires Aides à décaisser	37 106	37 106		
Bénéficiaires Aides engagées non décaissées	1 358 860	1 358 860		
Dettes fiscales et sociales				
Personnel	8 677	8 677		
Personnel charges à payer	325 760	325 760		
Organismes sociaux	245 751	245 751		
Organismes sociaux charges à payer	124 392	124 392		
Etat impôts et taxes	153 422	153 422		
Etat charges à payer	24 234	24 234		
Autres dettes				
Chèques émis non débités en attente de prescription	12 642	12 642		
Créditeurs divers	600	600		
Produits constatés d'avance	1 407 873	1 407 873		
TOTAL	4 034 673	4 034 673	0	0

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Détail des produits constatés d'avance :

Rubriques	Montant
Frais de gestion s/ASQ et AS relatifs aux exercices 2024 et suivants	948 043
Frais de gestion s/AE relatifs aux exercices 2024 et suivants	459 830
TOTAL	1 407 873

Les frais de gestion sont prévus dans les conventions Prévention des Impayés et les conventions Fonds Energie signées avec les bailleurs. Ils font l'objet d'une répartition dans le temps en fonction de la consommation des enveloppes d'aides aux personnes physiques et d'accompagnement social.

V. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS ET CHARGES D'EXPLOITATION

Produits des tiers financeurs

Ils sont comptabilisés à l'engagement.

Les concours publics et subventions d'exploitation, d'un montant de 1 865 586 €, représentent les frais de gestion et subventions reçus ou à recevoir des organismes adhérents ou non adhérents et destinés à couvrir une partie des charges d'exploitation de l'association.

Les contributions financières, d'un montant de 22 780 933 €, représentent les sommes reçues ou à recevoir des organismes adhérents ou non adhérents sous forme d'intérêts différentiels ou de subventions directes, et destinées à financer les aides financières aux personnes physiques, le dispositif d'accompagnement social prévu dans le cadre des conventions de prévention des impayés et du fonds énergie.

Autres achats et charges externes

Les autres et charges externes intègrent les services supports (RH, finance, juridique, informatique et moyens généraux) issus d'Action Logement Services moyennant une refacturation de prestations de services conformément au contrat signé le 27/10/2020 à effet rétroactif au 1er janvier 2020 pour un montant de 593 759 € en 2023 (contre 536 038 € en 2022).

Aides financières

Les aides financières accordées aux personnes physiques sont comptabilisées à l'engagement.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel déficitaire à hauteur de - 26 718 € comprend :

- Un abandon de dettes 2018/2019 (suivant protocole transactionnel) pour 26 650 €,
- Une amende pour 62 €.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisées car non évaluées à ce jour. Le bénévolat réalisé par les membres du conseil d'administration a été identifié comme pouvant entrer dans les contributions volontaires dont bénéficie l'association.

VI. AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF SALARIE

Répartition des effectifs temps plein moyens de l'exercice par catégorie :

- Cadres.....8,82
- Techniciens.....22.13
- Total.....30.95

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice :

- Honoraires afférents à la certification des comptes..... 24 319 €
(dont 319 € concernant la mission 2022 et 24 000 € concernant la mission 2023)

ENVELOPPES ISSUES DES CONVENTIONS D'INGENIERIE SOCIALES CONCLUES AVEC ACTION LOGEMENT SERVICES

Les montants non consommés à la clôture de l'exercice des enveloppes issues des conventions d'ingénierie sociale conclues entre Action Logement Services et Soli'AL sont détaillés comme suit :

- Subvention 2021 à 2024 au titre du dispositif Prévention des Impayés 1 206 090 €
(Avenant signé le 28/12/2022 pour un montant de 11 645 000 € ; le montant non consommé de cette convention d'un montant de 1 206 090 € a été comptabilisé en fonds dédiés au titre d'une enveloppe dédiée à l'accompagnement social).
- Subvention 2023 au titre du dispositif Prévention des Impayés 4 740 529 €
(Convention signée le 26/04/2023 pour un montant de 6 200 000 €, déduction faite du montant correspondant aux abondements engagés et signés pour 1 459 471 € ; le montant non consommé et ainsi non engagé de cette enveloppe d'un montant de 4 740 529 € n'est pas comptabilisé).
- Subvention 2022 à 2024 au titre du dispositif Fonds Energie 10 517 995 €
(Convention signée le 28/12/2022 pour un montant global de 15 000 000 €, déduction faite du montant correspondant aux abondements engagés et signés en 2022 et 2023 pour 4 482 005 € ; le montant non consommé et ainsi non engagé de cette enveloppe d'un montant de 10 517 995 € n'est pas comptabilisé).

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration, la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause sa capacité à poursuivre son activité.



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

SOLI'AL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOLI'AL

19 Quai d'Austerlitz - 75013 PARIS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

SOLI'AL

19 Quai d'Austerlitz - 75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association SOLI'AL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SOLI'AL 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 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point dans la note « II. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE » de la section « Changement de méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels, qui expose le changement de méthode de comptabilisation des subventions ALS relatives à l'abondement sur les enveloppes des bailleurs.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 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.

SOL'AL



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.

Paris La Défense, le 29 mai 2024

KPMG SA

Erik Boulois

Associé



Groupe ActionLogement

Siège Social : 19/21 Quai d'Austerlitz - 75013 PARIS
SIREN 393 044 938

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

SOMMAIRE

Bilan	page 3
Compte de résultat.....	page 5
Annexes aux états financiers	page 7
I. Objet social, nature et périmètre des activités, moyens mis en œuvre par l'association.....	page 7
II. Faits caractéristiques de l'exercice	page 7
III. Principes, règles et méthodes comptables	page 9
IV. Notes sur le bilan.....	page 10
V. Notes sur le compte de résultat	page 14
VI. Autres informations.....	page 14

BILAN ACTIF

Rubriques	Brut	Amort/Dép	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	452 314	231 408	220 906	225 606
Immobilisations incorporelles en cours				40 800
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Install techniques, matériel, outillage				
Autres	175 960	73 509	102 450	93 235
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 930		15 930	15 930
TOTAL I	644 204	304 918	339 286	375 571
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 157 470		11 157 470	5 647 781
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	10 936		10 936	67 837
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 010 418		15 010 418	10 215 938
Charges constatées d'avance	49 856		49 856	42 748
TOTAL II	26 228 680		26 228 680	15 974 304
TOTAL GENERAL (I+II)	26 872 884	304 918	26 567 966	16 349 875

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	496 288	287 541
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	134 008	-172 353
Situation nette (sous-total)	630 296	115 188
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
TOTAL I	630 296	115 188
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	21 411 381	11 706 611
TOTAL II	21 411 381	11 706 611
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	491 616	557 604
TOTAL III	491 616	557 604
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et bénéficiaires d'aides	1 731 323	1 297 424
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	882 235	639 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 242	12 642
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 407 873	2 020 959
TOTAL IV	4 034 673	3 970 473
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	26 567 966	16 349 875

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2 023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	7 150	5 850
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	1 524 402	1 273 524
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 865 586	1 631 521
Contributions financières	22 780 933	11 682 856
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges	153 310	15 651
Utilisations des fonds dédiés	10 955 793	4 601 988
Autres produits		39 340
TOTAL I	37 287 174	19 250 730
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	995 455	1 154 761
Aides financières	10 955 794	4 601 988
Impôts et taxes et versements assimilés	234 546	161 968
Salaires et traitements	1 574 353	1 168 738
Charges sociales	662 072	521 180
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	144 933	63 108
Dotations aux provisions	87 322	39 343
Reports en fonds dédiés	22 780 934	11 682 856
Autres charges	1 614	120
TOTAL II	37 437 024	19 394 062
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-149 849	-143 332
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	408 659	1 468
TOTAL III	408 659	1 468
CHARGES FINANCIERES		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	408 659	1 468
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	258 810	-141 864

COMPTE DE RESULTAT

(SUITE)

Rubriques	2 023	2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30	235
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
TOTAL V	30	235
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	26 748	30 373
TOTAL VI	26 748	30 373
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-26 718	-30 138
Impôts sur les bénéfices (VII)	98 083	352
Total des produits (I+III+V)	37 695 863	19 252 433
Total des charges (II+IV+VI+VII)	37 561 855	19 424 787
EXCEDENT OU DEFICIT	134 008	-172 353

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

I. OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES DE L'ASSOCIATION, MOYENS MIS EN ŒUVRE PAR L'ASSOCIATION

L'objet de l'association est d'aider les personnes défavorisées rencontrant des difficultés dans l'accès ou le maintien dans un logement.

L'accompagnement social des personnes ou des ménages en difficulté se traduit par :

- l'octroi d'aides financières qui n'ont pas vocation à se substituer aux aides et dispositifs de droit commun existants ni aux aides distribuées par Action Logement, mais qui en complémentarité de ces derniers permettront de résoudre des situations difficiles ou d'urgence qui, sans ces aides, s'aggravaient au point de compromettre l'accès ou le maintien dans leur logement des personnes concernées,
- la réalisation de diagnostics sociaux et de mesures d'accompagnement social global personnalisées pour favoriser l'accès ou le maintien dans le logement des personnes en difficulté, en interne ou en faisant appel à des prestataires extérieurs,
- toutes autres activités nouvelles ou innovantes, en direct ou en partenariat, dans le cadre notamment de l'ingénierie sociale, technique et financière pour répondre aux besoins des personnes, des entreprises et des territoires,
- le développement de solutions de logement ou d'hébergement en mobilisant les parcs locatifs existants et les dispositifs d'intermédiation locative, notamment le bail glissant,
- la mise en place de missions d'analyse et de sélection de projets pour favoriser la connaissance et le soutien du lien logement-emploi,
- et d'une manière générale toutes activités permettant de réaliser et favoriser le présent objet social.

Les personnes en situation de mobilité réduite ou de dépendance sont également concernées par les aides que peut apporter l'association.

Les principaux moyens mis en œuvre par l'association sont les subventions qu'elle reçoit des entités adhérentes ou non adhérentes pour l'octroi d'aides financières, ainsi que le personnel qualifié qu'elle dédie aux missions d'accompagnement social lié au logement.

II. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Convention d'ingénierie sociale forfaitaire conclue entre Action Logement Services et Soli'AL

L'association a signé le 26 avril 2023 avec Action Logement Services une convention de partenariat qui a pour objet de déterminer les missions confiées par ALS à Soli'AL et leur volume prévisionnel, déterminer la contribution financière d'ALS au dispositif de prévention des impayés locatifs mis en œuvre par Soli'AL, et fixer la participation d'ALS aux frais de fonctionnement de Soli'AL lui permettant d'accomplir l'ensemble de ses missions.

Cette convention prévoit un montant global de subvention de 8 000 000 € correspondant :

- 500 000 € au titre du financement des frais de fonctionnement de Soli'AL pour l'exercice 2023, montant inscrit dans les comptes 2023 en produits à recevoir et encaissé en 2024,
- 6 200 000 € au titre du dispositif prévention des impayés ; les abondements signés et non encaissés sont imputés dans les fonds dédiés et s'élèvent au 31/12/2023 à hauteur de 1 459 471 € ; le solde (non engagé) de cette enveloppe s'élève ainsi à 4 740 529 €.
- 1 300 000 € au titre des activités d'ingénierie sociale effectuées par Soli'AL, réparti et garanti comme suit :
 - 1 092 000 € au titre des missions d'accompagnement social, montant inscrit en produit à recevoir au 31/12/2023 et en fonds dédiés ; le volume de prestations réalisées par Soli'AL sur la période est atteint et imputé en moins du fonds dédié ;
 - 158 000 € au titre de montage de dossiers DALO, montant inscrit en produit à recevoir au 31/12/2023 et en fonds dédiés ; les prestations réalisées sur la période s'élevant à 43 130 €, il ressort un complément d'activité garanti par ALS pour 114 870 € inscrit en subvention ; ces montants sont imputés en moins du fonds dédié ;
 - 50 000 € au titre des missions d'accompagnement des jeunes en « résidences temporaires Moov Access », montant inscrit en produit à recevoir au 31/12/2023 et en subvention.

Tenu compte des encaissements reçus de ALS sur les prestations d'accompagnement social (inclus DALO et « Moov Access »), le solde global restant à encaisser au titre de l'ingénierie sociale au 31/12/2023 s'élève pour la convention 2023 à 870 300 €.

Convention d'ingénierie sociale - Fonds Energie - conclue entre Action Logement Services et Soli'AL

L'association a signé le 28 décembre 2022 avec Action Logement Services une convention de partenariat qui a pour objet de déterminer la contribution financière d'ALS au Fonds Energie mis en œuvre par Soli'AL. Géré par Soli'AL, ce fonds permet la délivrance d'aides financières destinées aux locataires en difficulté pour couvrir la hausse des charges locatives quittancées par le bailleur résultant de l'augmentation du coût de l'énergie. Cette convention prévoit un montant global de subvention de 15 000 000 € pour les exercices 2022 à 2024. La subvention sera mobilisée au rythme de la consommation des bailleurs sur présentation d'appels de fonds trimestriels de Soli'AL.

Au 31/12/2023, 58 conventions avec des bailleurs ont été signées, dont 45 au cours de l'exercice 2023 ; les abondements 2022 et 2023 sont inscrits en fonds dédiés et s'élèvent globalement à 4 482 005 €. Suivant les appels de fonds émis par Soli'AL auprès de ALS, un montant global de 641 433 € est encaissé en 2023.

Le solde de la convention s'élève à un montant de 10 517 995 €.

Logiciel Soli'Aide

L'association a poursuivi le développement du logiciel, nommé Soli'Aide, destiné à l'instruction des demandes d'aides financières, au déblocage de ces aides et au suivi des enveloppes budgétaires par entité, ainsi qu'au suivi des demandes d'accompagnement social. Les dépenses mises en production et inscrites à l'actif immobilisé au cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 129 967 € et ont notamment concerné la télétransmission web services entre ALS et Soli'AL et la finalisation de la gestion des aides énergie.

Changement de méthodes comptables

Comptabilisation des subventions ALS relatives à l'abondement sur les enveloppes des bailleurs dès la signature des conventions, en conformité avec les dispositions du Règlement comptable ANC n°2018-06 applicable aux associations.

Ces abondements étaient jusqu'alors mentionnés en engagement hors-bilan reçu dans l'Annexe littéraire des Comptes Annuels et inscrits dans les comptes au moment de leur encaissement.

L'application de la même méthode d'évaluation sur l'année 2023 aurait conduit à évaluer les postes suivants au 31/12/2022 comme suit, sans impact sur le résultat net de l'exercice 2022 :

Bilan (en euros)	Impacts	Solde clôture 31/12/2022
<u>Bilan Actif</u>		
Créances	+ 9 846 155	15 493 936
au titre des abondements ASQ	7 331 505	
au titre des abondements Fonds Energie»	2 514 650	
<u>Bilan Passif</u>		
Fonds dédiés	+ 9 846 155	21 552 766
au titre des ASQ	7 331 505	
au titre du Fonds Energie»	2 514 650	
<u>Compte de résultat (en euros)</u>	Impacts	Solde clôture 31/12/2022
Produits d'exploitation	+ 9 846 155	29 096 885
Contributions financières	+ 9 846 155	21 529 011
Charges d'exploitation	+ 9 846 155	29 240 217
Report en fonds dédiés	+ 9 846 155	21 529 011

III. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été préparés en application des principes comptables généraux suivants :

- Principe de prudence,
- Principe d'indépendance des exercices,
- Hypothèse de continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes employées,

et conformément aux règles généralisées d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France aux associations, et notamment l'application des règlements ANC n° 2014-03 et 2018-06.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

IV. NOTES SUR LE BILAN

IMMOBILISATIONS

Tableau de variation des immobilisations :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Transferts Virements poste à poste	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Concessions, brevets et droits similaires	322 347	42 607		87 360	452 314
Immobilisations incorporelles en cours	40 800	46 560		-87 360	0
TOTAL 1	363 147	89 167	0	0	452 314
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations agencements aménagements	81 404	17 909			99 313
Matériel de transport	10 900				10 900
Matériel de bureau et informatique	38 300				38 300
Mobilier	25 875	1 572			27 447
TOTAL 2	156 479	19 481	0	0	175 960
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Dépôts et Cautionnements	15 930	0	0		15 930
TOTAL 3	15 930	0	0	0	15 930
TOTAL 1 + 2 + 3	535 556	108 648	0	0	644 204

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

Modalités d'amortissements :

- Concessions, brevets, licenceslinéaire sur 3 ans
- Matériel de bureau et informatique.....linéaire sur 2 à 10 ans
- Matériel de transport.....linéaire sur 5 ans
- Mobilierlinéaire sur 3 à 10 ans

Tableau de variation des amortissements :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits similaires	96 741	134 667		231 408
TOTAL 1	96 741	134 667	0	231 408
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations agencements aménagements	4 353	8 421		12 774
Matériel de transport	10 900			10 900
Matériel de bureau et informatique	38 300	0		38 300
Mobilier	9 691	1 845		11 535
TOTAL 2	63 244	10 266	0	73 509
TOTAL 1 + 2	159 985	144 933	0	304 918

CREANCES

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Il est constaté une dépréciation lorsque la valeur actuelle d'une créance est inférieure à sa valeur nette comptable.

Echéances des créances :

Rubriques	Total	Échéance		
		à - de 1 an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements	15 930			15 930
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Clients	207 465	207 465		
Clients factures à établir	73 525	73 525		
Adhérents cotisations	75	75		
Adhérents subventions	8 288 199	8 288 199		
Adhérents subventions à recevoir	2 588 207	2 588 207		
Autres				
Personnel	1 154	1 154		
Organismes sociaux - IJSS	6 224	6 224		
Taxe d'apprentissage	1 533	1 533		
Passifs sociaux à encaisser	0	0		
Débiteurs divers	2 025	2 025		
Charges constatées d'avance	49 856	49 856		
TOTAL	11 234 192	11 218 262	0	15 930

Le poste « Adhérents subventions » inclut les subventions bailleurs restant à encaisser (2 988 156 €) et les abondements Action Logement Services signés non encaissés (5 300 043 €, dont 1 459 471 € au titre du dispositif Prévention des Impayés et 3 840 572 € au titre du dispositif Fonds Energie).

Le poste « Adhérents subventions à recevoir » inclut notamment la subvention de 500 000 € due par Action Logement Services au titre du financement des frais de fonctionnement de l'exercice 2023 de Soli'AL, ainsi que le solde des subventions dues par Action Logement Services prévues dans les conventions d'ingénierie sociale forfaitaires entre Soli'AL et ALS : 2 026 390 € au titre des missions d'accompagnement social (1 206 090 € au titre de la convention 2021/2022 et 820 300 € au titre de la convention 2023) et 50 000 € au titre des missions « Moov Access ».

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Détail des charges constatées d'avance :

Rubriques	Montant
Loyers et charges locatives 1er trimestre 2024	49 856
TOTAL	49 856

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise :

Les fusions et dévolutions réalisées en 2018 ont fait ressortir des écarts correspondants aux actifs nets des associations apporteurs. Ces écarts avaient été comptabilisés initialement en fonds propres sans droit de reprise initialement pour un montant total de 1 332 119 €. Suivant les délibérations des assemblées générales, les quotes-parts des résultats déficitaires 2020 et 2021 ont porté le solde des fonds propres complémentaires à 287 541 € au 1^{er} janvier 2023.

Tableau de variation des fonds propres :

	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	287 541	-172 353	381 100		496 288
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	0	0			0
Report à nouveau	0	0			0
Excédent ou déficit de l'exercice	-172 353	172 353			0
Situation nette	115 188	0	381 100	0	496 288
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissements					0
Provisions réglementées					0
TOTAL	115 188	0	381 100	0	496 288

L'assemblée générale du 20 juin 2023 a décidé d'affecter le résultat déficitaire 2022 d'un montant de -172 353.42 € en totalité en fonds propres complémentaires sans droit de reprise.

L'association CILMED (Centre d'insertion pour le logement des ménages en difficulté), dont l'objet social est notamment de contribuer à l'insertion et à la réinsertion sociale par le logement des ménages les plus défavorisés, a attribué son boni de liquidation à l'association Soli'AL pour un montant de 381 100 € le 31 mai 2023 ; le montant a été inscrit en totalité en fonds propres complémentaires sans droit de reprise.

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés représentent la partie des ressources affectées aux membres de l'association et qui n'a pas pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Tableau de variation des fonds dédiés :

	Début d'exercice	Reports	Utilisations	Transferts	Frais de gestion précomptés	Remboursement s	Autres (prestations facturées et facturables)	Fin d'exercice
	A	B	C	D	E	E	F	A+B-C+D-E+F
Fonds dédiés issus de								
Contributions financières d'autres organismes								
- Aides financières aux personnes physiques - ASQ	6 275 734	11 892 269	-9 068 887	-71 065	-350 913	0	0	8 677 138
- Accompagnement social des personnes physiques	703 935	2 456 090		71 065			-1 532 740	1 698 350
- Aides financières aux personnes physiques - AE	4 726 942	8 432 575	-1 886 907		-236 717			11 035 893
TOTAL	11 706 611	22 780 934	-10 955 793	0	-587 630	0	-1 532 740	21 411 381

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE ET MEDAILLES DU TRAVAIL

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière et de médailles du travail sont comptabilisés en application de la recommandation ANC n° 2013-02.

L'évaluation actuarielle de l'engagement a été réalisée selon la méthode dite « Projected Unit Credit / Prorate Service » (ou Méthode Prorata temporis). Les calculs sont effectués bénéficiaire par bénéficiaire selon le processus suivant :

- 1) calcul de Valeur Actuelle Probable : la VAP est estimée par projection de la prestation à l'échéance et intégration de facteurs d'actualisation financière et de probabilisation (survie et turnover).
- 2) détermination de la Projected Benefit Obligation : le calcul de la PBO repose sur le principe de répartition linéaire des droits sur la durée de vie active du salarié. Elle est égale à la fraction de la VAP correspondant aux droits acquis à la clôture de l'exercice, au prorata de l'ancienneté à cette date par rapport à l'ancienneté totale qu'aura le salarié à la date de versement de la prestation.

AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES

Suite au changement de règles en matière de congés payés et d'arrêt de travail (jurisprudence du 13 septembre 2023) confirmant le principe de primauté du droit de l'UE sur le droit national, une provision pour charges est comptabilisée au 31/12/2023.

Période de rattrapage retenue : 3 ans Décote retenue : 20 %

Montant provisionné par catégorie : salariés présents et sortis

Tableau de variation des provisions :

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
PROVISIONS POUR CHARGES				
- Indemnités de fin de carrière	534 126	60 229	151 514	442 841
- Médailles du travail	23 478	5 322	1 796	27 004
- Autres	0	21 771	0	21 771
TOTAL	557 604	87 322	153 310	491 616

DETTES

Les dettes sont enregistrées à leur valeur nominale.

Echéances des dettes :

Rubriques	Total	Échéance		
		à - de 1 an	de 1 à 5 ans	à + de 5 ans
Dettes fournisseurs et bénéficiaires d'aides				
Fournisseurs	273 919	273 919		
Fournisseurs factures non parvenues	61 438	61 438		
Bénéficiaires Aides à décaisser	37 106	37 106		
Bénéficiaires Aides engagées non décaissées	1 358 860	1 358 860		
Dettes fiscales et sociales				
Personnel	8 677	8 677		
Personnel charges à payer	325 760	325 760		
Organismes sociaux	245 751	245 751		
Organismes sociaux charges à payer	124 392	124 392		
Etat impôts et taxes	153 422	153 422		
Etat charges à payer	24 234	24 234		
Autres dettes				
Chèques émis non débités en attente de prescription	12 642	12 642		
Créditeurs divers	600	600		
Produits constatés d'avance	1 407 873	1 407 873		
TOTAL	4 034 673	4 034 673	0	0

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Détail des produits constatés d'avance :

Rubriques	Montant
Frais de gestion s/ASQ et AS relatifs aux exercices 2024 et suivants	948 043
Frais de gestion s/AE relatifs aux exercices 2024 et suivants	459 830
TOTAL	1 407 873

Les frais de gestion sont prévus dans les conventions Prévention des Impayés et les conventions Fonds Energie signées avec les bailleurs. Ils font l'objet d'une répartition dans le temps en fonction de la consommation des enveloppes d'aides aux personnes physiques et d'accompagnement social.

V. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS ET CHARGES D'EXPLOITATION

Produits des tiers financeurs

Ils sont comptabilisés à l'engagement.

Les concours publics et subventions d'exploitation, d'un montant de 1 865 586 €, représentent les frais de gestion et subventions reçus ou à recevoir des organismes adhérents ou non adhérents et destinés à couvrir une partie des charges d'exploitation de l'association.

Les contributions financières, d'un montant de 22 780 933 €, représentent les sommes reçues ou à recevoir des organismes adhérents ou non adhérents sous forme d'intérêts différentiels ou de subventions directes, et destinées à financer les aides financières aux personnes physiques, le dispositif d'accompagnement social prévu dans le cadre des conventions de prévention des impayés et du fonds énergie.

Autres achats et charges externes

Les autres et charges externes intègrent les services supports (RH, finance, juridique, informatique et moyens généraux) issus d'Action Logement Services moyennant une refacturation de prestations de services conformément au contrat signé le 27/10/2020 à effet rétroactif au 1er janvier 2020 pour un montant de 593 759 € en 2023 (contre 536 038 € en 2022).

Aides financières

Les aides financières accordées aux personnes physiques sont comptabilisées à l'engagement.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel déficitaire à hauteur de - 26 718 € comprend :

- Un abandon de dettes 2018/2019 (suivant protocole transactionnel) pour 26 650 €,
- Une amende pour 62 €.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ne sont pas comptabilisées car non évaluées à ce jour. Le bénévolat réalisé par les membres du conseil d'administration a été identifié comme pouvant entrer dans les contributions volontaires dont bénéficie l'association.

VI. AUTRES INFORMATIONS

EFFECTIF SALARIE

Répartition des effectifs temps plein moyens de l'exercice par catégorie :

- Cadres.....8,82
- Techniciens.....22.13
- **Total..... 30.95**

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice :

- Honoraires afférents à la certification des comptes.....24 319 €
(dont 319 € concernant la mission 2022 et 24 000 € concernant la mission 2023)

ENVELOPPES ISSUES DES CONVENTIONS D'INGENIERIE SOCIALES CONCLUES AVEC ACTION LOGEMENT SERVICES

Les montants non consommés à la clôture de l'exercice des enveloppes issues des conventions d'ingénierie sociale conclues entre Action Logement Services et Soli'AL sont détaillés comme suit :

- Subvention 2021 à 2024 au titre du dispositif Prévention des Impayés 1 206 090 €
(Avenant signé le 28/12/2022 pour un montant de 11 645 000 € ; le montant non consommé de cette convention d'un montant de 1 206 090 € a été comptabilisé en fonds dédiés au titre d'une enveloppe dédiée à l'accompagnement social).
- Subvention 2023 au titre du dispositif Prévention des Impayés 4 740 529 €
(Convention signée le 26/04/2023 pour un montant de 6 200 000 €, déduction faite du montant correspondant aux abondements engagés et signés pour 1 459 471 € ; le montant non consommé et ainsi non engagé de cette enveloppe d'un montant de 4 740 529 € n'est pas comptabilisé).
- Subvention 2022 à 2024 au titre du dispositif Fonds Energie 10 517 995 €
(Convention signée le 28/12/2022 pour un montant global de 15 000 000 €, déduction faite du montant correspondant aux abondements engagés et signés en 2022 et 2023 pour 4 482 005 € ; le montant non consommé et ainsi non engagé de cette enveloppe d'un montant de 10 517 995 € n'est pas comptabilisé).

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration, la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause sa capacité à poursuivre son activité.



Groupe ActionLogement

ASSOCIATION

Siège social : 19/21 Quai d'Austerlitz

75013 PARIS

RNA W784000528

SIREN 393 044 938

PROPOSITION D'AFFECTATION DE RESULTAT

EXTRAIT DU TEXTE DES RESOLUTIONS

DEUXIEME RESOLUTION

Le Conseil décide de proposer à l'Assemblée Générale d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice clos le 31 décembre 2023 d'un montant de 134 008.29 € de la manière suivante :

- En « Fonds propres complémentaires sans droit de reprise » pour + 134 008.29 €, portant ainsi le solde des Fonds propres complémentaires sans droit de reprise à 630 296.24 €

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 13 JUIN 2024

DEUXIEME RESOLUTION

Deuxième résolution

Affectation du résultat

L'Assemblée Générale décide, conformément aux dispositions réglementaires, d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice clos le 31 décembre 2023 d'un montant de 134 008.29 € de la manière suivante :

- En « Fonds propres complémentaires sans droit de reprise » pour + 134 008.29 €, portant ainsi le solde des Fonds propres complémentaires sans droit de reprise à 630 296.24 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

Certifié conforme à l'original

Nathalie SIMON

Présidente du Conseil d'Administration