

CARREFOUR DES SOLIDARITES

15 rue Saint Denis
76000 ROUEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

SIREN 408051001

TALENZ ALTEIS AUDIT

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : secretariat-caen@talenz-alteis.fr
37 Allée Arc en Ciel - Parc d'activité de la Bretèque | 76230 Bois-Guillaume | Téléphone : 02.35.59.35.25

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association CARREFOUR DES SOLIDARITES,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CARREFOUR DES SOLIDARITES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bois-Guillaume,

TALENZ ALTEIS AUDIT SAS

Christophe BOULAY

Commissaire aux Comptes
Associé

Signé par Christophe Boulay
Le 12/06/2025

ID: tx_xYWaw6zqywQP



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	12 339	12 315	24	181	158	86.95
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	783 850	534 908	248 942	234 534	14 408	6.14
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	11 773		11 773	11 697	76	0.65
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	71 124		71 124	69 448	1 676	2.41
Total I		879 086	547 223	331 863	315 860	16 003	5.07
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	13 725		13 725	136 201	122 476	89.92
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 546 559		1 546 559	1 697 470	150 910	8.89
	Charges constatées d'avance (2)	17 762		17 762	13 591	4 170	30.68
	Total II	1 578 046		1 578 046	1 847 262	269 216	14.57
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 457 132	547 223	1 909 909	2 163 123	253 213	11.71

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	26 957		26 957			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	459 100		367 239		91 861	25.01
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres	197 258		244 508		47 250	19.32
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	109 326		44 672		64 654	144.73
	Situation nette (sous total)	792 642		683 377		109 265	15.99
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées	41 902		41 902			
	Total I	834 544		725 279		109 265	15.07
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	550 379		850 469		300 090	35.29
	Total II	550 379		850 469		300 090	35.29
DETTE (I)	Provisions pour risques	13 300		13 300			
	Provisions pour charges	12 500		65 931		53 431	81.04
	Total III	25 800		79 231		53 431	67.44
DETTE (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	143 645		135 583		8 062	5.95
	Emprunts et dettes financières diverses	2 775		3 525		750	21.28
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	65 007		71 997		6 990	9.71
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	287 132		296 477		9 345	3.15
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	628		563		65	11.56
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	499 187		508 145		8 958	1.76
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 909 909		2 163 123		253 213	11.71

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations		66		25	41	164.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		2 892 453		2 978 846	86 392	2.90
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		56 039		5 653	50 387	891.38
Utilisations des fonds dédiés		300 090		90 884	209 206	230.19
Autres produits		7 808		3 363	4 445	132.19
Total I		3 256 456		3 078 770	177 687	5.77
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		1 133 226		1 055 479	77 747	7.37
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		117 162		106 223	10 939	10.30
Salaires et traitements		1 311 531		1 164 920	146 612	12.59
Charges sociales		461 226		444 188	17 038	3.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		46 676		29 999	16 677	55.59
Dotations aux provisions				53 431	53 431	100.00
Reports en fonds dédiés				74 782	74 782	100.00
Autres charges		91 586		103 450	11 864	11.47
Total II		3 161 406		3 032 470	128 936	4.25
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		95 050		46 299	48 751	105.29

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation			72		72	100.00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	18 422		299		18 123	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	18 422		371		18 051	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3 595		1 970		1 625	82.47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	3 595		1 970		1 625	82.47
2. Résultat financier (III-IV)	14 826		1 600		16 426	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	109 876		44 700		65 176	145.81
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	4 000				4 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	4 000				4 000	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	588				588	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	588				588	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	3 412				3 412	
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 963		28		3 935	NS
Total des produits (I+III+V)	3 278 878		3 079 140		199 737	6.49
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 169 552		3 034 469		135 083	4.45
5. EXCEDENT OU DEFICIT	109 326		44 672		64 654	144.73

Annexe aux Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Le Carrefour des Solidarités est une association Loi 1901, dont le siège est situé 15 rue Saint Denis à 76000 Rouen, et qui a pour objet de lutter contre le risque d'exclusion sociale en favorisant l'accès à ses droits et en offrant un dispositif partenariat de réponses adaptées aux besoins spécifiques d'un public d'urgence sociale et/ou de grande précarité.

L'activité se décompose autour des différents services suivants :

- Le SAO : Service d'Accueil et d'Orientation à Rouen
- EPHETA : Accueil de jour à Sotteville Les Rouen
- Le CHRS (hébergement d'urgence)
- Le CADA : Centre Accueil Demandeurs Asile à Rouen (hébergement des demandeurs d'asile)

L'exercice a une durée de douze mois. Les notes ci-après, constituant l'annexe, font partie intégrante des comptes annuels. Sauf indication contraire, tous les montants sont exprimés en euros.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont caractérisés par les données suivantes :

-Total bilan : 1 909 909 €

-Résultat comptable de l'exercice : 109 326 €

Note 1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice n'a été marqué par aucun fait caractéristique significatif.

Note 2 Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun événement entrant dans le cadre de cette information n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

Note 3 Principes, règles et méthodes comptables

3.1 Principes et conventions générales

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019, de l'autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements ANC n°2014-03, n°2019-04, n°2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Principe de prudence ;
- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.
- Image fidèle

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

3.2 Permanence des méthodes

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

a. Immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis linéairement sur une période de 1 an à 2 ans.

b. Immobilisations corporelles

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

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

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

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

➤ Durées d'amortissement

L'association a retenu les durées d'usage pour déterminer les plans d'amortissement des immobilisations non décomposables, comme prévu par le règlement n°2005-09 du CRC.

Nature des immobilisations	Mode	Taux d'amortissement
Logiciels	L	De 1 à 2 ans
Agencement , aménagements des constructions	L	De 3 à 10 ans
Matériel et Outillage	L	De 1 à 5 ans
Matériel de Transport	L	5 ans
Matériel de bureau	L	De 3 à 5 ans
Mobilier	L	De 3 à 10 ans

c. Créances

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

d. Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante et couvrant les risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Note 4 Informations relatives à certains postes du bilan

4.1. Investissements

L'ensemble des actifs est mis en service et amorti à compter du jour de leur première utilisation.

L'association intègre ses actifs à leur coût historique après avoir procédé à une analyse par composants si l'actif concerné le requiert (patrimoine immobilier).

Le Total des investissements sur l'exercice 2024 s'élève à 61 513 €

a. Montant des investissements par établissement

EPHETA	32 142 €
FAMILLE	1 817 €
CADA	23 569 €
SAO	1 865 €
ADMINISTRATION GENERALE	2 120 €

b. Montant des investissements par type de dépenses

Matériel et outillages	652 €
Installations générales	1 707 €
Matériel de transport	47 368 €
Matériel de bureau et informatique	9 161 €
Mobilier	2 625 €

c. Evolution des investissements (hors financier)

Tableau de variation des immobilisations	Valeur brute début 2024	Augmentation par acquisition ou virement	Diminutions par sorties	Valeur brute fin 2024
205 - LOGICIELS	12 339			12 339
2154 - MATERIEL ET OUTILLAGE	23 604	652		24 256
2181 - AAI DIVERS	448 887	1 707		450 594
2182 - MATERIEL DE TRANSPORT	99 044	47 368	24 873	121 539
2183 - MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	93 742	9 161	1 079	101 824
2184 - MOBILIER	83 011	2 625		85 636
TOTAL	760 627	61 513	25 952	796 189

d. Evolution des amortissements

Tableau de variation des amortissements	Valeur brute début 2024	Augmentation par acquisition ou virement	Diminutions par sorties	Valeur brute fin 2024
2805 - LOGICIELS	12 158	158		12 316
28154 - MATERIEL ET OUTILLAGE	22 414	727		23 141
28181 - AAI DIVERS	304 803	12 560		317 363
28182 - MATERIEL DE TRANSPORT	62 508	12 647	24 873	50 282
28183 - MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	65 657	13 949	491	79 115
28184 - MOBILIER	58 372	6 634		65 006
TOTAL	525 912	46 675	25 365	547 223

e. Immobilisations financières

Elles sont constituées :

- De parts sociales du crédit coopératif pour un montant de 11 773 €
- De cautions versées en garantie des appartements loués pour les usagers à hauteur de 29 223 €.
- De cautions versées en garantie des bureaux pour un montant de 41 902 €

4.2. Fonds propres

NATURE DES FONDS PROPRES	31/12/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	26 957			26 957
Autres réserves	367 239	91 861		459 100
Report à nouveau	244 508	- 47 250		197 258
Subvention d'investissement	-			-
Provisions réglementées	41 902			41 902
Résultat de l'exercice	44 672	109 326	44 672	109 326
TOTAL FONDS PROPRES	725 278	153 937	44 672	834 544

4.3.1 Provisions pour risques et charges

NATURE DES PROVISIONS	31/12/2023	Dotation	Reprise	31/12/2024
Provisions pour risques	13 300			13 300
Provisions pour charges	65 931		53 431	12 500
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES CHARGES	79 231		53 431	25 800

La provision pour charge constituée en 2002 à hauteur de 13 300 € pour faire face aux coûts salariaux en cas de fermeture du service « couples » si les financements venaient à disparaître est maintenue.

Une provision de 12 500 € pour départ à la retraite a été constituée pour la première fois au cours de l'exercice 2012.

Une reprise sur provision de 53 431 € a été comptabilisée sur cet exercice au vue du départ à la retraite de Mr ORDRENOU Olivier sur le mois de Septembre 2024.

Provision départ à la retraite

Le montant des indemnités à verser au départ en retraite des salariés conforme à la convention collective s'élève au 31 décembre 2024 à 69 168 € pour un départ à 64 ans (suite de la réforme des retraités entrée en vigueur depuis le 01/09/2023).

L'étude actuarielle a été réalisée à partir des paramètres économiques, sociaux et techniques suivants :

- Paramètres économiques :
 - 2% constant pour la catégorie cadres ;
 - 2% constant pour la catégorie non cadres ;
 - Le taux d'actualisation retenu est de 3.40 %.
- Paramètres sociaux :
 - Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle à 64 ans (âge légal de départ) ;
 - Le taux de rotation retenu est faible pour les cadres et les non cadres ;
 - Le taux de charges sociales patronales est de 57% pour les cadres et 57% pour les non cadres ;
 - Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Paramètres techniques :
 - La table de mortalité utilisée est la table de l'INSEE ;
 - La méthode de calcul retenue est la méthode Rétrospective Prorata Temporis ;
 - Le calcul tient compte de l'ensemble des salariés sous contrat à durée indéterminée ;

Une provision de 12 500 € a été comptabilisée dans les exercices antérieurs au titre de l'indemnité de fin de carrière.

4.3.2 Fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés

Détail des fonds dédiés	Au 31/12/2023	Dotation	Reprise	Au 31/12/2024
Fonds dédiés dégradation (2019)	2 363			2 363
Fonds dédiés renforcement financier (2021)	26 148		18 183	7 965
Fonds dédiés DDETS - Renforcement réforme 2022-2023 (2021)	200 000			200 000
Fonds dédiés renforcement financier (2021)	26 148			26 148
Fonds dédiés surplus amortissement (2023)	10 000			10 000
Fonds dédiés embauche salarié (décembre 2023)	28 600			28 600
Fonds dédiés renforcement financier (2021)	26 148			26 148
Fonds dédiés renforcement domiciliation (2021)	25 000			25 000
Fonds dédiés DDCS - travaux réaménagement (2021)	-			-
Fonds dédiés renforcement financier (2021)	26 148			26 148
Fonds dédiés Financement réforme (2022)	100 000			100 000
Fonds dédiés DDCS - Résultat de l'année (2022)	141 444		141 444	-
Fonds dédiés DDCS - Résultat de l'année (2022)	56 589		56 589	-
Fonds dédiés - Apt route de Neufchatel (2020)	26 355			26 355
Fonds dédiés DDCS - Résultat de l'année	36 182		36 182	-
Fonds dédiés DDCS - Résultat de l'année	47 692		47 692	-
Fonds dédiés - CPOM (2020 et 2021)	19 360			19 360
Fonds dédiés renforcement financier (2021)	52 295			52 295
TOTAL FONDS DEDIES	850 470	-	300 090	550 380

4.4. Autres postes du bilan

4.4.1 Produits à recevoir

<i>Produits à recevoir sur autres créances</i>	<i>Montant</i>
Fournisseurs, avoirs à recevoir (40980000)	0
Intérêts courus à recevoir (51870000)	11 051
Divers produits à recevoir (46870000)	0
TOTAL	11 051

4.4.2 Charges constatées d'avance

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Montant</i>
Charges constatées d'avance (48600000)	17 762
TOTAL	17 762

4.4.3 Charges à payer

<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	<i>Montant</i>
Fournisseurs, factures non parvenues (40810000)	43 141
TOTAL	43 141

<i>Dettes fiscales et sociales</i>	<i>Montant</i>
Dettes provisionnées sur congés payés (42820000)	161 421
Autres charges à payer (42860000)	17 133
TOTAL	178 554

Note 5 Résultat de l'exercice

5.1. Synthèse des résultats – résultat effectif

	Carrefour des Solidarités	Gestion contrôlée							Gestion libre
		SAO	EPHETA (seule)	De la rue au logement	EPHETA	CADA	CHRS	Total Gestion contrôlée	
Résultat comptable	109 326	-63 949	-49 012	812	-46 201	-11 997	-13 746	-137 893	247 219
Reprise résultat antérieur	201 364	96 189	64 279	0	64 279	0	40 886	201 364	0
Résultat du compte administratif	310 689	32 240	15 267	811	16 078	-11 998	27 150	63 470	247 219
Neutralisation reprise de provision IDR (O. Ordrenou)	-53 431	-14 961	-9 083	0	-9 083	-10 686	-18 701	-53 431	
Variation congés payés non opposables aux tiers financeurs	-19 853	-4 876	2 973	-998	1 975	-8 503	-8 449	-19 853	
Excédent ou déficit effectif global	237 405	12 403	9 157	-187	8 970	-31 187	0	-9 814	247 219
Dont résultat effectif sous gestion propre	247 219							0	247 219
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-9 814	12 403	9 157	-187	8 970	-31 187	0	-9 814	

Note 6 Autres informations

6.1. Effectif

- Effectif au 31 décembre 2024 : 30 salariés

6.2. Rémunération et avantages en nature des 3 plus hauts dirigeants bénévoles et salariés (article 20 de la loi du 23/05/2006).

La loi 2006-586 du 23 Mai 2006 impose pour les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € de mentionner dans leur annexe la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants. Cette information ne concernant que le directeur, elle conduirait à donner une information individualisée. Elle n'est en conséquence pas fournie.

6.3. Honoraire du commissaire aux comptes.

Les honoraires inscrits dans les charges de l'exercice, au titre de la mission de contrôle légal des comptes, y compris les frais de déplacements, s'élèvent à 4 710 €.

6.4. Contributions volontaires en nature

L'association est à la date d'arrêté des comptes annuels 2024 dans l'impossibilité matérielle de procéder au recensement et à la valorisation des contributions volontaires en nature.

En l'état, nous vous rappelons que celles-ci ne tiennent pas compte des temps passés par les Administrateurs.

Dans ces conditions, nous estimons que leur importance n'est pas significative en vue de l'arrêté des comptes.

Les dons, bénévolat, apports en nature sont considérés non significatifs.

6.5. Concours publics et subventions

NATURE DES SUBVENTIONS	Union européenne	Etats	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		2 350 425				2 350 425
Subvention d'exploitation		542 027				542 027
Subvention d'équilibre						-
Subvention d'investissement						-
						-
TOTAL FONDS PROPRES	-	2 892 453	-	-	-	2 892 453