

**Association Haut-Saônoise de Réinsertion
et d'Accompagnement**

Association Loi 1901
12, rue des Danvions
70000 VESOUL

Siret : 383.281.169.00011

Exercice 2023
(01/01/2023 - 31/12/2023)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Établissement de Saône
2 rue de la Croix de Mission 25660 SAÔNE
03 81 25 56 37 - audit@agiliance.fr

Établissement de Vesoul
CS 90232 70004 VESOUL CEDEX
03 84 97 50 00 - audit@agiliance.fr

Établissement de Roche-lez-Beaupré
9 rue de Faltans 25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE
03 81 60 52 72 - audit@agiliance.fr



Association Haut-Saônoise de Réinsertion et d'Accompagnement

Association Loi 1901
12, rue des Danvions
70000 VESOUL

Siret : 383.281.169.00011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

A l'assemblée générale de l'AHSRA,

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 AHSRA 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe des fonds dédiés dans les règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels concernant le montant de ces excédents à la clôture n'étant pas acquis à l'association.

Justification des appréciations

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

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 membres de l'association.

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 votre 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 la société 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 Vesoul, le 27 Mai 2024
Le Commissaire aux Comptes

SAS AGILIANCE AUDIT,
Représentée par Gaël DUFOURT
Président



Bilan Actif

| | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | | | Au 31/12/2022 |
|--|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | 1 971 | 1 971 | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 8 096 | 6 721 | 1 375 | 1 310 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 351 276 | 288 854 | 62 422 | 69 389 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 9 612 | 7 656 | 1 956 | 2 924 |
| Autres immobilisations corporelles | 430 373 | 262 983 | 167 391 | 190 220 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 100 | | 100 | |
| Autres titres immobilisés | 15 354 | | 15 354 | 15 051 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 33 162 | 457 | 32 705 | 29 053 |
| TOTAL I | 849 944 | 568 642 | 281 303 | 307 947 |
| Comptes de liaison | | | | |
| II | 166 017 | | 166 017 | 96 072 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 547 711 | | 547 711 | 314 370 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 12 172 | | 12 172 | 24 748 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 903 922 | | 903 922 | 850 491 |
| Charges constatées d'avance | 17 819 | | 17 819 | 10 328 |
| TOTAL III | 1 481 624 | | 1 481 624 | 1 199 939 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| IV | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| V | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| VI | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 2 497 585 | 568 642 | 1 928 944 | 1 603 958 |



Bilan Passif

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 11 649 | 11 649 |
| Fonds propres complémentaires | 82 165 | 82 165 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 50 153 | 52 162 |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 147 435 | 170 506 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 19 601 | -30 569 |
| Situation nette | 311 003 | 285 914 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 249 112 | 218 456 |
| Provisions réglementées | 34 176 | 34 176 |
| TOTAL I | 594 291 | 538 546 |
| Comptes de liaison | | |
| II | 166 017 | 96 072 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 601 822 | 506 661 |
| TOTAL III | 601 822 | 506 661 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL IV | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 13 887 | 3 306 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 72 816 | 15 811 |
| TOTAL V | 566 814 | 462 679 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| VI | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 1 928 944 | 1 603 958 |



Compte de résultat

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 85 | 90 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 19 426 | 18 561 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3 099 723 | 2 625 527 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | 25 078 | 41 569 |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| Utilisations des fonds dédiés | 499 700 | 678 050 |
| Autres produits | 314 681 | 64 774 |
| TOTAL I | 3 958 693 | 3 428 570 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 1 118 795 | 1 038 822 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 130 701 | 111 326 |
| Salaires et traitements | 1 463 474 | 1 281 867 |
| Charges sociales | 525 613 | 442 072 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 95 551 | 76 596 |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | 619 981 | 506 661 |
| Autres charges | 5 934 | 11 230 |
| TOTAL II | 3 960 050 | 3 468 574 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -1 356 | -40 004 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 5 538 | 3 697 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 5 538 | 3 697 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 5 538 | 3 697 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | 4 182 | -36 307 |

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 15 216 | |
| Sur opérations en capital | 11 920 | 7 525 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 27 136 | 7 525 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 1 238 | 1 257 |
| Sur opérations en capital | 3 903 | 335 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 5 696 | 194 |
| TOTAL VI | 10 838 | 1 787 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 16 299 | 5 738 |
| Participations des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | 880 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 3 991 368 | 3 439 791 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 3 971 767 | 3 470 360 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 19 601 | -30 569 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 928 944 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 19 601 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et 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 conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Faits caractéristiques

Aucun fait caractéristique n'est à signaler pour cette année

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Aucun élément significatif post clôture n'est à signaler.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Fonds dédiés et reportés



Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 601 822 €

| SERVICE | FONDS DEDIES 2023 |
|----------------------------|---------------------|
| ACCUEIL DE JOUR | 42 781,08 € |
| ACCUEIL DE NUIT | 14 535,86 € |
| HUDA | 276 361,69 € |
| CHRS CNR Plan Pauvreté | 12 344,00 € |
| CHRS CNR Activité Sportive | 1 276,04 € |
| HEBERGEMENT D'URGENCE | 43 517,50 € |
| HOTEL | 12 087,62 € |
| UMA/MNA | 4 637,09 € |
| AIR | 194 281,14 € |
| TOTAL | 601 822,02 € |



Etat des créances

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 33 162 | | 33 162 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 547 711 | 547 711 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 12 172 | 12 172 | |
| Charges constatées d'avance | 17 819 | 17 819 | |
| TOTAL | 610 865 | 577 702 | 33 162 |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire



Etat des dettes

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 125 640 | 125 640 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 197 609 | 197 609 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 147 132 | 147 132 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 880 | 880 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 8 850 | 8 850 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 13 887 | 13 887 | | |
| Produits constatés d'avance | 72 816 | 72 816 | | |
| TOTAL | 566 814 | 566 814 | | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire



Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer Incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 22 664 | 21 108 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 168 833 | 146 009 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 317 | 181 |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | 191 814 | 167 298 |

Commentaire



| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 142 830 | 141 132 |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres | | 1 704 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 142 830 | 142 836 |

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Produits : | - D'exploitation | 72 816 | 15 811 |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 72 816 | 15 811 |

Commentaire

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Charges : | - D'exploitation | 17 819 | 10 328 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 17 819 | 10 328 |

Commentaire

