

ASSOCIATION POUR L'ACCUEIL DES FEMMES EN DIFFICULTÉ

Siège social : 11 rue du huit mai 1945

33150 CENON

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'ASSOCIATION POUR L'ACCUEIL DES FEMMES EN DIFFICULTÉ,

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 POUR L'ACCUEIL DES FEMMES EN DIFFICULTÉ relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La note « 2.5.3 Fonds dédiés » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement des subventions d'exploitation et des fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la conformité des options prises, la cohérence des hypothèses retenues, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.

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 législatifs 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 conseil d'administration, 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 le 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.

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 :

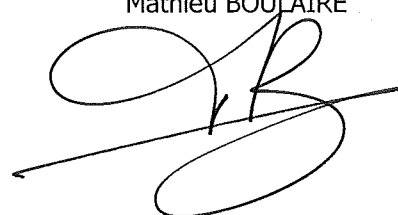
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Mérignac, le 27 mai 2024

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Mathieu BOULAIRE



Bilan Actif

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	4 500	4 500		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	4 500	4 500		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels	331 045	282 955	48 090	50 813
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	331 045	282 955	48 090	50 813
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	150		150	150
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	2 957		2 957	3 817
	TOTAL	3 107		3 107	3 967
	Total I	338 653	287 455	51 198	54 780
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	219 743		219 743	88 523
	TOTAL	219 743		219 743	88 523
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	644 649		644 649	511 006
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	5 678		5 678	7 139
	TOTAL II	870 072		870 072	606 669
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 208 726	287 455	921 270	661 450
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 936	1 936
	Fonds propres complémentaires	29 691	22 481
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	45 332	45 332
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	45 332	45 332
	Report à nouveau	-135 941	-146 553
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-215 914	-191 578
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	162 910	10 611
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	162 910	
	Situation nette (sous-total)	103 928	-66 191
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 642	4 922
	Provisions réglementées		
Total I		107 571	-61 268
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	346 000	311 500
Total II		346 000	311 500
Provisions	Provisions pour risques	38 133	107 320
	Provisions pour charges		
Total III		38 133	107 320
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	629	4 369
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	8 239	6 986
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	274 926	157 820
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	136 027	134 081
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 741	84
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	5 000	555
Total IV		429 564	303 898
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		921 270	661 450
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Édité à partir de Loop V5.13.0

Compte de résultat

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	130	405
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	88 192	86 607
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 575 101	1 465 036
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	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	93 288	26 686
	Utilisations des fonds dédiés	311 500	222 250
	Autres produits	921	1 032
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		2 069 134	1 802 017
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	594 000	564 103
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	58 707	53 613
	Salaires et traitements	646 939	623 484
	Charges sociales	239 026	229 536
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 012	12 118
	Dotations aux provisions	16 612	
	Reports en fonds dédiés	346 000	311 500
	Autres charges	0	51
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		1 912 298	1 794 407
1. Résultat d'exploitation (I-II)		156 835	7 610

Fiche 4 - Période de l'année 12-13-0

Compte de résultat

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 995	1 175
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 995	1 175
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	43	105
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	43	105
2. Résultat financier (III-IV)		2 951	1 070
3. Résultat courant avant Impôt (I-II+III-IV)		159 787	8 681
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 856 1 280	331 2 570
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	3 136	2 902
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12	971
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	12	971
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		3 123	1 930
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		2 075 265	1 806 095
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 912 355	1 795 484
EXCÉDENT OU DÉFICIT		162 910	10 611
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		162 910	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		2 500	1 962
Total		2 500	1 962
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature		2 500	1 962
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		2 500	1 962



1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

A ce titre, l'objet social de l'Association APAFED a pour mission : l'accueil, l'accompagnement hébergement des femmes victimes de violences conjugales et de leurs enfants.

Elle a pour vocation d'être à l'écoute des femmes victimes des violences conjugales et de leur apporter information et aide. Le terme de violences conjugales s'entend de toutes les formes de violence tant verbales, physiques, sexuelles, morales, psychologiques, économiques, administratives et autres.

Elle a pour but de promouvoir les droits des femmes dans la famille et dans la société :

- En combattant l'oppression spécifique des femmes et de leurs enfants et toutes les formes de discriminations et de violences qu'elles et ils subissent
- En combattant le sexisme et les discriminations commises en raison du sexe, de la situation de famille ou des mœurs de la victime.

Pour mener à bien ses missions, les ressources de l'Association APAFED se composent des éléments suivants :

- Des revenus de toutes nature des biens lui appartenant ;
- Des souscriptions et dons manuels des amis de l'Association, en particulier de ses membres ;
- Des dons et legs dont l'acceptation aura été approuvée par les autorités de tutelle et de contrôle ;
- Des subventions versées, au titre de l'objet social de l'Association, par les autorités de tutelle et de contrôle et tout autre organisme autorisé.



1.2 Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018 et ANC n 2014-03 et 2019-04, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Les comptes annuels des associations et fondations doivent être établis conformément au Plan comptable général, sous réserve des adaptations rendues nécessaires par leurs spécificités. L'une des principales adaptations concerne les fonds dédiés qui sont les 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 pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard (règlement CRC 99-01, art. 3



1.3 FAITS MARQUANTS

Le litige prud'homale concernant l'ancien directeur a été résolu au cours sur l'exercice 2023, il a été débouté de presque toutes ses demandes de ce fait la provision a été reprise en totalité soit 80 k€.



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

2.2 Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.



La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

2.3 Créances

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

2.4 Provisions

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

2.5 Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

2.6 Engagement de retraite

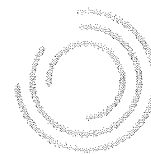
La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,20 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans



- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)



2.6.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	4 501	-	-	-	4 501
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	98 835	1 080	-	-	99 915
	Install. générales, ag. Am. divers	69 394	-	-	-	69 394
	Matériel de transport	1	-	-	-	1
	Mat bur., informatique, mobillier	154 526	7 210	-	-	161 736
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	322 756	8 290	-	-	331 046
Immobilisations financières	Participations	150	-	-	-	150
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	3 817	-	860	-	2 957
	Total IV	3 967	-	860	-	3 107
Total général		331 224	8 290	860	-	338 654

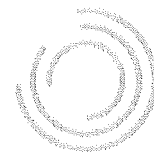


2.6.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			8 290		
Immobilisations financières					
TOTAL			8 290		

2.6.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières			860		
TOTAL			860		



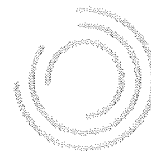
2.6.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporels	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres Immobilisations Incorporels Total II	4 501	-	-	4 501
Amortissements corporels	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	69 760	9 409	-	79 169
	Install. générales, ag. Am. divers	63 663	659	-	64 322
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobiliier	138 520	945	-	139 465
	Immo. Grevés de droits	-	-	-	-
Total III		271 942	11 013	-	282 955
Total général		276 443	11 013	-	287 456



2.6.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	4 501	-	-	-	-	4 501
Corporelles	271 942	11 013	-	-	-	282 955
TOTAL	276 443	11 013	-	-	0	287 456



2.7 Fonds propres

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

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

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

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

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



2.7.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	24 418	7 210	-	-	-	-	-	31 628
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	45 332	-	-	-		-		45 332
Report à nouveau	-146 553	10 611	-	-		-		-135 942
Excédent ou déficit de l'exercice	10 611	-10 611	-	162 910	-	-	-	162 910
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	4 923					1 280		3 643
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	-61 269	7 210	-	162 910	-	1 280	-	107 572



2.4.2 Fonds propres (ESSMS)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	24 418	7 210	-	-	31 628
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	45 332	-	-	-	45 332
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	45 332
Report à nouveau	-146 553	10 611	-	-	-135 942
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-215 915
Excédent ou déficit de l'exercice	10 611	-10 611	162 910	-	162 910
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	162 910
Situation nette	-66 191	-	-	-	103 929
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	4 923		0	1280	3 643
Provisions réglementées	-		-	-	-
TOTAL	-61 268	7 210	162 910	1 280	107 572



2.4.3 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 162 911,86 € résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) dont -34 353,91 résultats sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

		RESULTAT PAR ANALYTIQUE	RESULTAT PAR DISPOSITIF	PROPOSITION D'AFFECTATION	
				REPORT à NOUVEAU	SOUS CONTRÔLE FINANCEUR
	CHRS INSERTION	- 34 353,91 €	- 34 353,91 €		- 34 353,91 €
SERVICES EXTERIEURS	ALT	4 963,30 €			
	SOUS LOC	5 765,77 €	28 491,01 €	28 491,01 €	
	DUP	8 914,33 €			
	AMBES	8 847,61 €			
6 PLACÉS + 30 PLACES	ALT 30 PLACES HU	- 6 988,77 € 7 738,45 €	749,68 €	749,68 €	
CENTRE GISELE HALIMI	CENTRE ECOUTE	57 345,74 €	57 345,74 €	57 345,74 €	
HEBERGE HOTELS		9 838,31 €	9 838,31 €	9 838,31 €	
PRISE EN CHARGE ENFANTS		22 497,36 €	22 497,36 €	22 497,36 €	
ASSOCIATION		78 343,67 €	78 343,67 €	78 343,67 €	
Total		162 911,86 €	162 911,86 €	197 265,77 €	- 34 353,91 €

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF DE L'ACTIVITE MEDICO SOCIALE DE L'ENTITE

RESULTAT COMPTABLE	162 911,86
reprise de résultat antérieur	-52 287,00
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	110 624,86
Dont résultat effectif sous gestion propres	197 265,77
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-86 640,91



2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	80 000	16 612	80 000	16 612
Provisions pour charges	27 320		5 799	21 522
TOTAL	107 320	16 612	85 799	38 133

2.5.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques	16 612		
Provisions pour charges			
TOTAL	16 612		



2.5.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques	80 000		
Provisions pour charges	5 799		
TOTAL	85 799		

2.5.1.3 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné
Indemnités de départ en retraite		96 137
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite		



2.5.2 Passifs non comptabilisés

2.5.3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les 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 utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Comptes	Début exercice	Augment	Diminution	Fin d'exercice 31/12/2003	2003
	6 500,00			6 500,00	0,66
	25 000,00	36 000,00	25 000,00	36 000,00	3,60
	50 000,00	35 000,00	50 000,00	35 000,00	3,50
	36 000,00	40 000,00	36 000,00	40 000,00	4,00
		70 000,00		70 000,00	7,00
	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	10,00
	100 000,00	65 000,00	100 000,00	65 000,00	6,50
	311 500,00	316 000,00	311 500,00	316 000,00	31,60

ALT 30 PLACES
BAUX GLISSANTS
ALT
HJ 8 PLACES
DUP
GISELE HALIM
PRIME EN CHARGE ENFANTS



2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	219 744	219 744	
Charges constatées d'avance		5 679	5 679	
TOTAL		222 851	222 851	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	630	630		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		8 239	8 239		
Fournisseurs et comptes rattachés		274 927	274 927		
Dettes fiscales et sociales		136 027	136 027		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		4 742	4 742		
Produits constatés d'avance		5 000	5 000		
TOTAL		429 565	429 565		



Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 740.17
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

2.7 Compte de résultat

2.7.1 Détail des charges et des produits par nature incluant les contributions volontaires

Nature de la charge	Montant compte de résultat	Montant contribution volontaire	Total
Nature du produit	Montant compte de résultat	Montant contribution volontaire	Total
VETEMENTS		2 000	
PRODUITS HYGIENE		500	

Pas de suivi des dons de vêtements et de produits hygiène, il s'agit d'une évaluation forfaitaire.

2.7-2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 800
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	7 800



2.7.2 Produits

	GENERAL	SERVICES EXTÉRIEURS							GÉNÉRIQUE		CENTRE GÉNÉRAL INT.	PROF. EN CHARGE ENFANTS	HÉBERGEMENT	ASSOCIATION
		CMS	ALT	SOLUS LOC	DUP	PRESCOLULE AMBES	ALT 30 PLACES	HU						
Produits d'animation	659 372,58	849 102,58	16 270,00											
Produits des services	88 192,21	24 666,33	9 192,07	7 946,55	20 179,36	2 970,00	17 127,00	5 717,00						
Subventions	715 729,40	20 000,00		53 812,54	165 754,42	25 869,94	79 686,54	65 838,46					18 000,00	0,00
Autres produits	411 970,53	19 539,86	50 000,00	25 800,67	0,00	0,00	6 520,00	30 000,00						80 130,00
Total Produits	1 015 164,72	907 908,77	75 462,07	87 463,76	165 974,88	28 839,94	109 812,54	101 555,46			277 592,00	208 537,80	18 000,00	80 130,00



3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

3.1 Effectifs

EFFECTIF MOYEN		17
CADRES		3,5
EMPLOYES		7
TECHNICIENS		5,5
OUVRIERS		1