



DOUCET, BETH & ASSOCIES (DBA)

Association L'ETAPE

SIEGE SOCIAL : 20 BOULEVARD VOLTAIRE – 75011 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

À l'Assemblée Générale de l'association L'ETAPE

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 09/06/2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ETAPE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables relatif à la comptabilisation des remboursements de charges de personnel.

12-14 Rue de l'Eglise - 75015 PARIS – Tél. : 01 45 79 41 24 – Contact : m.peronny@crowe-dba.fr

S.A.S. AU CAPITAL DE 41161,25 euros, inscrite au tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris et de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris
SIREN B 302 588 025 R.C.S. PARIS - TVA intracommunautaire : FR 63 302 588 025 - DOUCET, BETH & ASSOCIES est une filiale de RSA, qui est membre du réseau CROWE GLOBAL.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES 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.

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.

Une description plus détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 29 avril 2025

DOUCET, BETH & ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Représentée par Nathalie ELIO



Annexe au rapport :

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN 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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	925 210	687 736	237 474	273 372	35 898	13.13
	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						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	640		640	640		
	Total I	925 850	687 736	238 115	274 012	35 898	13.10
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	111 449	9 733	101 716	74 924	26 792	35.76
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	94 019		94 019	96 406	2 387	2.48
	Valeurs mobilières de placement	3 195 848		3 195 848	1 750 584	1 445 264	82.56
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	598 234		598 234	1 744 842	1 146 607	65.71
	Charges constatées d'avance (2)				16 606	16 606	100.00
	Total II	3 999 550	9 733	3 989 818	3 683 362	306 456	8.32
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)		4 925 401	697 468	4 227 933	3 957 375	270 558	6.84

(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	926 160		926 160			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	359 051		359 051			
	Autres						
	Report à nouveau	1 776 646		1 520 216		256 430	16.87
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	269 366		256 430		12 936	5.04
	Situation nette (sous total)	3 331 224		3 061 857		269 366	8.80
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 501		5 262		1 761	33.46
	Provisions réglementées						
	Total I	3 334 725		3 067 119		267 606	8.72
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	33 400		33 400			
	Provisions pour charges	432 925		422 471		10 454	2.47
	Total III	466 325		455 871		10 454	2.29
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses	95 311		97 517		2 205	2.26
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	155 838		149 339		6 499	4.35
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	173 763		178 240		4 477	2.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 971		9 288		7 317	78.78
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	426 883		434 384		7 501	1.73
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 227 933		3 957 375		270 558	6.84

(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						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 948 002		1 877 188		70 814	3.77
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	187 984		167 084		20 900	12.51
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	25 097		108 213		83 117	76.81
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	11 167		9 965		1 202	12.07
Total I	2 172 251		2 162 450		9 800	0.45
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	895 918		855 941		39 977	4.67
Aides financières	1 703				1 703	
Impôts, taxes et versements assimilés	44 133		52 531		8 398	15.99
Salaires et traitements	620 762		672 875		52 113	7.74
Charges sociales	298 113		263 973		34 140	12.93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	37 963		36 924		1 039	2.81
Dotations aux provisions	18 077		21 734		3 657	16.83
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	40 081		21 999		18 082	82.20
Total II	1 956 750		1 925 978		30 772	1.60
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	215 501		236 473		20 972	8.87

(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						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		53 568		11 121	42 447	381.68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				7 213	7 213	100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		53 568		18 334	35 233	192.17
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						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		53 568		18 334	35 233	192.17
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		269 069		254 807	14 261	5.60
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		1 761		3 095	1 334	43.11
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		1 761		3 095	1 334	43.11
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 761		3 095	1 334	43.11
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)		1 463		1 471	8	0.56
Total des produits (I+III+V)		2 227 579		2 183 879	43 700	2.00
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 958 213		1 927 449	30 764	1.60
5. EXCEDENT OU DEFICIT		269 366		256 430	12 936	5.04

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
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						

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	15
Informations générales complémentaires	15
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	16
Etat des provisions	17
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Autres immobilisations incorporelles	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des amortissements	18
Titres immobilisés	18
Créances immobilisées	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Dépréciation des créances	19
Evaluation des valeurs mobilières de placement	19
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	19
Disponibilités en Euros	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	20
Subventions d'équipement	20
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	21
Ventilation de l'effectif moyen	21
Valorisation des contributions volontaires	21
Honoraires des commissaires aux comptes	21
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	22
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	22

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 227 932.58 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 172 250.76 Euros et dégageant un excédent de 269 366.22 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Répartition du résultat

- * Voltaire = 53 466 Euros
- * Blanqui = 47 772 Euros
- * Massena = 168 128 Euros

L'ASSOCIATION L'ETAPE Parcours LogementJeunesa pour objet de prendre en compte les difficultés liées à l'accès au logement des jeunes, à leur insertion sociale et professionnelle et à leur accès à la culture et aux loisirs.

Pour ce faire, l'Etape se donne les objectifs suivants:

- Accueillir des jeunes de 16 à 30 ans, scolaires, étudiants ou actifs,
- Mettre à disposition de ce public des logements individuels ou partagés,
- Mettre en œuvre des moyens qui permettent directement ou indirectement de favoriser leur promotion individuelle ou leur insertion dans la vie sociale et active.

Les moyens mis en œuvre par l'association afin de remplir ses objectifs sont notamment:

- Une gouvernance qui définit la politique de l'association et actualise ses orientations. Cette gouvernance est composée d'une dizaine de membres, tous bénévoles, ayant exercés des responsabilités dans différents domaines d'expertise du secteur public ou privé, très impliqués, et au fait des actions engagées.
- Une équipe de professionnels salariés de l'association, assurant notamment la gestion administrative, les missions socio-éducatives ainsi que la maintenance du patrimoine en charge de l'association.
- Des relations partenariales et ce notamment avec l'UNHAJ, l'URHAJ, et l'AFFIL. L'association s'inscrit également dans les dispositifs des politiques locales et développe des partenariats avec toutes les instances susceptibles de pouvoir soutenir et enrichir l'accompagnement des jeunes: Ville, Région, Département, Etat...
- De plus, sur son territoire, l'association travaille en partenariat avec les principaux acteurs locaux intervenant dans le champ de l'action sociale, de l'emploi, de la santé et du logement. De cette façon, l'équipe peut orienter les jeunes vers les meilleures ressources de l'environnement institutionnel, leur permettant de mener à bien leur projet.

Son siège social est fixé au 20 boulevard Voltaire - 75011 PARIS.

L'association peut acquérir ou avoir la jouissance de locaux, assurer la gestion de résidences-sociales FJT ou développer tout autre dispositif nécessaire à la réalisation de son objet.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Comptabilisation des remboursements de charges de personnel

La compensation emploi aidés initialement au compte 649110 depuis 2022 a fait l'objet d'un reclassement vers le compte 740230, de même que la compensation SEGUR initialement dans le compte 649100 et reclassée dans le compte 740220.

Informations générales complémentaires

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coûts d'acquisitions ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remise, 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 de vie économique.

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,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- immobilisations non décomposables: bénéficiant des mesures de tolérances,
l'association a opté pour le maintien de la durée d'usage pour l'amortissement des biens
non décomposés

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	414 165		
Installations générales agencements aménagements divers	476 379		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	87 537		3 768
TOTAL	978 081		3 768
Prêts, autres immobilisations financières	640		
TOTAL	640		
TOTAL GENERAL	978 721		3 768

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		45 957	368 207	368 207
Installations générales agencements aménagements divers			476 379	476 379
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		10 681	80 624	80 624
TOTAL		56 639	925 210	925 210
Prêts, autres immobilisations financières			640	640
TOTAL			640	640
TOTAL GENERAL		56 639	925 850	925 850

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	342 755	12 471	45 957	309 269
Installations générales agencements aménagements divers	294 082	18 998		313 080
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	67 872	6 493	8 978	65 386
TOTAL	704 709	37 963	54 936	687 736
TOTAL GENERAL	704 709	37 963	54 936	687 736

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	12 471				
Instal.générales agenc.aménag.divers	18 998				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 493				
TOTAL	37 963				
TOTAL GENERAL	37 963				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	59 673	5 864			65 537
Autres provisions pour risques et charges	396 198	6 621	2 032		400 788
TOTAL	455 871	12 486	2 032		466 325

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	11 812	5 591	7 670		9 733
TOTAL	11 812	5 591	7 670		9 733
TOTAL GENERAL	467 683	18 077	9 702		476 058
Dont dotations et reprises d'exploitation		18 077	9 702		

Les provisions pour risques et charges sont constituées afin de tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

L'association a constitué une provision retraite, une provision PPE et décidé de ne pas provisionner de perte d'exploitation sur cette exercice.

Provision PPE

La provision pluriannuelle d'entretien (PPE) a pour objet de couvrir les dépenses futures de maintien de valeur et commercialité des logements:

- rénovation des logements selon un programme pluriannuel défini,
- prise en compte de la perte d'exploitation pendant la réalisation des travaux.

Provision pour risque d'exploitation

Du fait du report de l'ouverture de la nouvelle résidence HEBERT à Paris 18ème en 2030, l'association a décidée de suspendre le provision d'exploitation à venir.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	640	0	640
Autres créances clients	111 449	111 449	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 502	3 502	
Divers état et autres collectivités publiques	76 419	76 419	
Débiteurs divers	14 098	14 098	
TOTAL	206 108	205 468	640

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	95 311	95 311		
Fournisseurs et comptes rattachés	155 838	155 838		
Personnel et comptes rattachés	76 033	76 033		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 727	85 727		
Autres impôts taxes et assimilés	12 004	12 004		
Autres dettes	25	25		
TOTAL	424 937	424 937		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :
- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	93 819
Valeurs mobilières de placement	45 852
Total	139 672

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 528
Dettes fiscales et sociales	117 722
Total	169 250

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la récupération sur le résultat est reporté à un exercice ultérieur.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits liés à l'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée sur un exercice ultérieur.

Subventions d'équipement

Les subventions suivantes ont été accordées à l'association L'Etape pour l'aménagement des espaces socio-éducatifs du Foyer des Jeunes Travailleurs:

- subvention d'investissement de 3015€ notifié en 2021 et versé en 2022 par la CAF de Paris,
- subvention d'investissement de 3479€ notifié en 2021 et versé en 2022 par la CAF de Paris,
- subvention d'investissement de 2308€ notifié en 2021 et versé en 2022 par la CAF de Paris.

Les reprises suivent les rythmes des amortissements correspondant aux investissements réalisés.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Volontariat associatif

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 relatif au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas communiqué pour des raisons de confidentialité.

Dirigeants

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération directe ou indirecte de l'association.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Employés	8
Total	13

L'association L'Etape compte un effectif ETP de 13 travaillants pour l'ensemble de l'association.

Les salariés partagent leurs temps de travail entre les 3 résidences.

Les clés de répartition sont donc les suivantes:

- Résidence Voltaire : 29.21%
- Résidence Blanqui : 26.75%
- Résidence Massena : 44.04%

Toutes les charges sociales et fiscales liées sont réparties dans la comptabilité de chacune de ces résidences en fonction de ces clés de répartition.

Valorisation des contributions volontaires

L'association n'a fait appel à aucun bénévole et n'a disposé d'aucune gratuité sur l'exercice.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 11 640 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euro

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'estimation a été calculée en fonction des paramètres suivants :

- l'ensemble des salariés présents à la clôture sont pris en compte,
- Convention Collective Nationale des organismes gestionnaires de foyers et services pour les jeunes travailleurs (IDSS2336)
- départ à la retraite à l'âge de 64 ans à l'initiative du salarié
- profil de carrière à décroissance moyenne : 1%
- turn over : faible
- table de taux de mortalité : INSEE 2022
- taux d'actualisation : 3.35%

Le montant des engagements pris en matière d'indemnités de départ à la retraite est de 65 537€

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Q-P SUBV.INVEST.AU RESULTAT	1 761	777
Total	1 761	