

# MAISONS D'ACCUEIL L'ILOT

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

88, boulevard de la Villette

75019 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

## MAISONS D'ACCUEIL L'ILOT

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

88, boulevard de la Villette

75019 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

À l'assemblée générale de l'association MAISONS D'ACCUEIL L'ILOT,

#### 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 MAISONS D'ACCUEIL L'ILOT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

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

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

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable décrit dans la partie « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels et concernant la première application du règlement comptable ANC N°2022-04 relatif à la présentation d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## **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.

Paris-La Défense, le 22 mai 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Claude MARTY



## Présentation Générale

Les comptes annuels de l'association Maisons d'accueil l'ILOT comprennent :

- ❖ **Le bilan** qui représente la situation patrimoniale de l'association Maisons d'accueil l'ILOT ;
- ❖ **Le compte de résultat** qui regroupe les produits et les charges de l'exercice selon leur nature ;
- ❖ **L'annexe** qui complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat dont :
  - **Le compte de résultat par origine et destination (CROD)** et son annexe
  - **Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER).**

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>	<b>361 258</b>	<b>329 126</b>	<b>32 132</b>	<b>30 140</b>
Frais d'établissement	67 199	63 979	3 220	4 148
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	294 059	265 147	28 912	25 993
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>Immobilisations corporelles :</b>	<b>9 698 300</b>	<b>7 910 431</b>	<b>1 787 869</b>	<b>1 649 951</b>
Terrains	141 965	0	141 965	141 965
Constructions	6 722 053	5 416 060	1 305 993	1 190 954
Installations techniques, matériel et outillage industriels	824 244	812 776	11 468	62 531
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	2 010 038	1 681 594	328 444	254 501
Avances et acomptes	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
<b>Immobilisations financières :</b>	<b>949 683</b>	<b>0</b>	<b>949 683</b>	<b>901 143</b>
Participations et Créances rattachées	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	949 683	0	949 683	901 143
<b>Total I</b>	<b>11 009 241</b>	<b>8 239 557</b>	<b>2 769 684</b>	<b>2 581 235</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>19 602</b>		<b>19 602</b>	<b>14 282</b>
<b>Avances et acomptes versés</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>7 968</b>
<b>Créances</b>	<b>1 557 530</b>	<b>66 446</b>	<b>1 491 084</b>	<b>1 223 240</b>
Créances clients, usagers et comptes rattachés	128 317	3 714	124 603	107 655
Créances reçues par legs ou donations	250 457		250 457	244 851
Autres créances	1 178 756	62 733	1 116 024	870 733
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Instruments de trésorerie</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>1 735 069</b>		<b>1 735 069</b>	<b>1 850 942</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>42 969</b>		<b>42 969</b>	<b>51 142</b>
<b>Total II</b>	<b>3 355 170</b>	<b>66 446</b>	<b>3 288 723</b>	<b>3 147 573</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ecarts de conversion Actif (V)</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>14 364 410</b>	<b>8 306 003</b>	<b>6 058 407</b>	<b>5 728 808</b>

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise :</b>	<b>2 749 696</b>	<b>2 749 696</b>
<i>Fonds propres statutaires</i>	2 641 153	2 641 153
<i>Fonds propres complémentaires</i>	108 543	108 543
<b>Fonds propres avec droit de reprise :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Fonds statutaires</i>	0	0
<i>Fonds propres complémentaires</i>	0	0
<b>Ecarts de réévaluation Réserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Réserves :</b>	<b>835 810</b>	<b>835 701</b>
<b>Réserves sous contrôle de tiers financeur</b>	<b>281 374</b>	<b>281 265</b>
<i>Réserve de trésorerie</i>	172 538	172 538
<i>Autres</i>	108 837	108 728
<b>Réserves sous gestion propre</b>	<b>554 435</b>	<b>554 435</b>
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	20 509	20 509
<i>Réserves pour investissement</i>	476 570	476 570
<i>Autres</i>	57 356	57 356
<b>Report à nouveau</b>	<b>-620 722</b>	<b>-478 376</b>
- sous contrôle de tiers financeur	241 085	-97 272
- sous gestion propre	-861 807	-381 104
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>4 064</b>	<b>-142 238</b>
- sous contrôle de tiers financeur	410 305	145 059
- sous gestion propre	-406 241	-287 297
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>2 968 848</b>	<b>2 964 784</b>
<b>Fonds propres consommables</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Subventions d'investissement</i>	<b>600 244</b>	<b>653 130</b>
<i>Provisions réglementées</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total I</b>	<b>3 569 092</b>	<b>3 617 914</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>	<b>268 295</b>	<b>244 851</b>
<i>Fonds dédiés</i>	<b>175 885</b>	<b>301 250</b>
<b>Total II</b>	<b>444 180</b>	<b>546 102</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<i>Provisions pour risques</i>	<b>68 777</b>	<b>23 777</b>
<i>Provisions pour charges</i>	<b>206 809</b>	<b>201 246</b>
<b>Total III</b>	<b>275 586</b>	<b>225 023</b>
<b>DETTES</b>		
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	<b>10 798</b>	<b>8 830</b>
<i>Avances et acomptes reçus</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</i>	<b>384 810</b>	<b>313 581</b>
<i>Dettes des legs ou donations</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	<b>919 360</b>	<b>855 122</b>
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes</i>	<b>122 420</b>	<b>6 964</b>
<i>Autres dettes</i>	<b>41 904</b>	<b>137 271</b>
<i>Instruments de trésorerie</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<b>290 257</b>	<b>18 000</b>
<b>Total IV</b>	<b>1 769 549</b>	<b>1 339 769</b>
<b>Ecarts de conversion Passif (V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>6 058 407</b>	<b>5 728 808</b>



COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<i>Cotisations</i>	95	5
<i>Ventes de biens et services</i>	947 380	915 027
<i>Ventes de biens</i>	0	0
<i>dont ventes de dons en nature</i>	0	0
<i>Ventes de prestations de service</i>	947 380	915 027
<i>dont parrainages</i>	0	0
<i>Produits de tiers financeurs</i>	9 037 335	8 090 734
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	7 327 453	6 378 053
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>	0	0
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	1 709 882	1 712 681
<i>Dons manuels</i>	1 572 318	1 532 737
<i>Mécénats</i>	16 000	23 138
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	121 564	156 806
<i>Contributions financières</i>	207 703	320 000
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	77 796	68 387
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>	179 065	410 181
<i>Autres produits</i>	392 931	289 517
<b>Total I</b>	<b>10 842 305</b>	<b>10 093 851</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<i>Achats de marchandises</i>	0	0
<i>Variation de stock</i>	-4 176	3 545
<i>Autres achats et charges externes</i>	3 042 084	3 240 684
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	499 453	439 820
<i>Salaires et traitements</i>	4 738 849	4 284 693
<i>Charges sociales</i>	2 139 862	1 798 897
<i>Subventions accordées sur ressources affectées</i>	0	0
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	245 438	242 906
<i>Dotations aux provisions</i>	128 359	0
<i>Reports en fonds dédiés</i>	53 700	230 134
<i>Autres charges</i>	4 786	2 220
<b>Total II</b>	<b>10 848 355</b>	<b>10 242 900</b>

<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-6 049</b>	<b>-149 049</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<i>De participation</i>	0	0
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>	0	0
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	18 103	9 773
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>	0	0
<i>Différences positives de change</i>	0	0
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	0	0
<b>Total III</b>	<b>18 103</b>	<b>9 773</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	0	0
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	0	0
<i>Différences négatives de change</i>	0	0
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	0	0
<b>Total IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>18 103</b>	<b>9 773</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>12 053</b>	<b>-139 275</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<i>Sur opérations de gestion</i>	517	0
<i>Sur opérations en capital</i>	0	0
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>	0	0
<b>Total V</b>	<b>517</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<i>Sur opérations de gestion</i>	5 107	617
<i>Sur opérations en capital</i>	0	0
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	0	0
<b>Total VI</b>	<b>5 107</b>	<b>617</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-4 590</b>	<b>-617</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>3 399</b>	<b>2 346</b>
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>10 860 925</b>	<b>10 103 625</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>10 856 860</b>	<b>10 245 862</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 064</b>	<b>-142 238</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<i>Dons en nature</i>	139 402	49 221
<i>Prestations en nature</i>	0	700
<i>Bénévolat</i>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>139 402</b>	<b>49 921</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<i>Secours en nature</i>	139 402	49 221
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	0	0
<i>Prestations en nature</i>	0	700
<i>Personnel bénévole</i>	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>139 402</b>	<b>49 921</b>

## Table des matières

1	Objet social	9
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	10
3	Description des moyens mis en œuvre	11
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	13
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	13
4.2	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	14
5	Principes et méthodes comptables	15
5.1	Principes généraux	15
5.1.1	Les comptes annuels de notre association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par les règlements suivants et aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 ainsi que du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales.	15
5.1.2	Changement de méthode comptable	15
5.1.3	Changements d'estimation	15
5.1.4	Corrections d'erreurs	15
5.2	Dérogations	15
5.3	Principales méthodes comptables	16
6	Informations relatives aux postes du bilan	17
6.1	Actif immobilisé	18
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	19
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	19
6.1.3	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	20
6.2	Actif circulant	21
6.2.1	Stocks et en cours	21
6.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	21
6.2.3	Précisions sur d'autres créances	21
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	22
6.4	Fonds propres	23
6.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	23
6.4.2	Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)	24
6.4.3	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'association.	24
6.4.4	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	25
6.4.5	L'excédent ou déficit de l'exercice	25

6.4.6	Subventions d'investissement	26
6.4.7	Provisions réglementées	26
6.5	Fonds reportés et dédiés	26
6.5.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	26
6.5.2	Fonds dédiés	27
6.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	28
6.7	Provision pour risques et charges	28
6.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	28
6.8	Dettes	29
6.8.1	Précisions sur d'autres dettes	29
6.9	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	31
7	Informations relatives au Compte de résultat	32
7.1	Compte de résultat par origine et destination	32
7.2	Résultats par établissement	33
7.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financiers) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	33
7.4	Produits du compte de résultat par origine et destination	34
7.4.1	Produits liés à la générosité du public	34
7.4.2	Produits non liés à la générosité du public	34
7.4.3	Subventions et autres concours publics	35
7.4.4	Reprises sur provisions et dépréciations	37
7.4.5	Utilisations des fonds dédiés	37
7.5	Charges du compte de résultat par origine et destination	38
7.5.1	Modalités de répartition des charges figurant dans le compte de résultat entre les différentes rubriques du compte de résultat par origine et destination	39
7.5.2	Missions sociales	39
7.5.3	Frais de recherche de fonds	41
7.5.4	Frais de fonctionnement	43
7.5.5	Dotations aux provisions et dépréciations	44
7.5.6	Reports en fonds dédiés de l'exercice	44
7.6	Contributions volontaires en nature du compte de résultat par origine et destination	45
7.6.1	Contribution volontaires (Produits) liés à la générosité du public	46
7.7	Tableaux de rapprochement des charges et contributions volontaires du compte résultat et du compte résultat par origine et destination	47
7.8	Autres informations sur la nature, le montant et le traitement de certains produits et charges	48
7.8.1	Ventilation des ventes de biens et services	48
7.8.2	Charges Financières, aides financières	48
7.9	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	49



8	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	52
8.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	52
9	Informations relatives à l'effectif	53
10	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	54
10.1	Engagements financiers donnés et reçus	54
10.2	Autres opérations non inscrites au bilan	54
11	Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	55
12	Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger	58

## 1 Objet social

L'objet social de notre association est décrit ainsi dans les statuts :

- Elle a pour but d'accueillir des personnes en détresse sociale, principalement des sortants de prison, mais aussi des personnes en danger de délinquance, et de les accompagner dans une démarche personnelle visant à les adapter à la vie en société, notamment par la recherche d'un emploi et d'un logement.
- L'Association leur offre à cet effet un hébergement temporaire ou des secours adaptés à leurs situations de détresse, avec l'accompagnement matériel, humain et spirituel qui leur est nécessaire pour résoudre durablement leurs problèmes. Dans le cadre de cette action, et en fonction des besoins de chaque personne, l'Association peut faire appel ou participer à des organismes d'orientation, de formation, de mise au travail et de logement, ou en constituer elle-même.

Les organes statutairement compétents de notre association ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre association » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- ⇒ Accueil, Hébergement et Insertion ;
- ⇒ Soins et hébergement :
  - Lits Halte Soins Santé ;
  - Dispositif de colocation thérapeutique
- ⇒ Insertion par l'activité économique
- ⇒ Diagnostic et accompagnement vers l'emploi

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- ⇒ Accueil, Hébergement et Insertion :
  - CHRS « Les Chemin Vert » 51, rue du Chemin Vert, 75011 Paris ;
  - CHRS « Fontenay Sous-Bois » 7, rue Louis Xavier de Ricard, 94120 Fontenay Sous-Bois ;
  - Etablissement « La Passerelle » 7, rue de Rouen, 80000 Amiens :
    - Hébergement d'urgence ;
    - Accueil de Jour ;
    - Halte de Nuit
  - CHRS « Thuillier » 71, rue Louis Thuillier, 80000 Amiens ;
  - Etablissement « Les Augustins » 29, rue des Augustins, 80000 Amiens :
    - CHRS ;
    - IML
    - Maison Relais
- ⇒ Lits Halte Soins Santé : 29 Rue des Augustins, 80000 Amiens
- ⇒ Dispositif de colocation thérapeutique : Rue Dupuy, 80000 Amiens
- ⇒ Insertion par l'activité économique :
  - IAE Montières Za Montières 30 rue Abbeville 80000 Amiens ;
  - AQI Paris, Chez les Œuvres de la Mie de Pain, 18 rue Charles Fourier – 75013 – Paris ;
  - AQI – ACI 93, 29 rue Lécuyer – 93300 Aubervilliers ;
  - ACI en détention : Beauvais
- ⇒ Diagnostic et accompagnement vers l'emploi :
  - Antenne de Toulon

### 3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre association afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

⇒ Investissements :

- Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture :
  - Rénovation du CHRS les Augustins
- Engagés antérieurement mais non terminés à la clôture :
  - Rénovation du CHRS les Chemins Vert

⇒ Immeubles – Terrains :

- Immeubles :
  - CHRS « Thuillier » 71 Rue Louis Thuillier, 80000 Amiens
  - Etablissement « Les Augustins » 29 Rue des Augustins, 80000 Amiens ;
  - CHRS « Les Chemin Vert » 51 Rue du Chemin Vert, 75011 Paris ;
- Terrains :
  - CHRS « Thuillier » 71 Rue Louis Thuillier, 80000 Amiens
  - Etablissement « Les Augustins » 29 Rue des Augustins, 80000 Amiens ;
  - CHRS « Les Chemin Vert » 51 Rue du Chemin Vert, 75011 Paris ;

⇒ Ressources humaines :

- Nombre d'ETP en CDI : 101
- Nombre d'ETP en CDD : 19
- Nombre d'ETP en CDDI : 44

⇒ Autres moyens/dépenses engagées :

- Formation : le nombre d'heures de formation hors formation des salariés en insertion en lien avec les activités de l'association s'est élevé à 2226 heures à comparer à 1341 heures au titre de l'exercice précédent.
- Dépenses de marketing direct :
  - Off-line :
    - 3 mailings fidélisation (janvier/mai/octobre) ;
    - 1 mailing fidélisation orienté IFI (avril) ;
    - 4 mailings fidélisation avec le journal des donateurs Trajectoires (dont un segment dans le numéro de mars pour consolider les nouveaux donateurs) ;
    - 2 mailings fidélisation avec option upgrade
    - 1 mailing fidélisation grand donateur (novembre) ;
    - 1 mailing prospection (+un follow up) en octobre/novembre ;
    - 1 campagne télémarketing (entre août et septembre).
  - On-line :
    - Sollicitations hors campagne (6 emailings + 3 newsletters par courriel) ;
    - Campagne digitale de fin d'année (mini-site, 7 emailings, plan média) ;
    - Formulaire de don en ligne Iraisier et après passage (en octobre) vers GiveXpert ;
    - Routeur emailing Mailjet ;



Le montant total des ressources issus de la générosité du public s'est élevé à 1 709 k€, dont :

- 1 392 k€ de dons manuels non affectés ;
- 180 k€ au titre de l'I.F.I. directement affectés aux chantiers d'insertion de l'ILOT (seules structures habilitées à recevoir ces dons)
- 121 k€ au titre des legs-donations – assurances vie ;
- 16 k€ au titre du mécénat.

## 4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

### 4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- ⇒ La guerre en Ukraine ;
- ⇒ Les tensions au proche orient ;
- ⇒ Le lancement de nouveaux dispositifs : Colocation thérapeutique, ACI Beauvais ;
- ⇒ Investissement sur fonds propres de l'association conformément au plan stratégique pour :
  - La dématérialisation :
    - Implémentation de Yooz
  - L'automatisation :
    - My Report
- ⇒ L'arrivée d'une nouvelle Directrice du Développement
- ⇒ Une crise de vocation dans le milieu sanitaire et médico-social ayant entraîné des difficultés de recrutement sur les postes du métier socio-éducatif.

Ces faits d'importances significatives ont eu un peu d'impact sur la trésorerie disponible au 31/12/2023, 1 735 k€ contre 1 850 k€ au début de l'exercice. La baisse de -115 k€ s'explique par :

- ⇒ Flux d'investissement -385 k€, dont notamment :
  - La participation de l'association à la rénovation du CHRS Chemin vert pour 150 k€
  - Les acquisitions dans le cadre des nouveaux projets pour
    - IAE Montières pour 57 k€ ;
    - LHSS Mobile pour 44 k€ ;
    - ACI beauvais pour 14,4 k€.
  - Les acquisitions dans le cadre de projet existant pour 99,4 k€
  - Les acquisitions dans le cadre de la mise en œuvre du projet stratégique de l'association pour 19,6 k€
- ⇒ Flux d'exploitation : 269 k€ :
  - Dont Variation du Besoin de Fonds de Roulement : - 170 k€

## 4.2 *Faits caractéristiques postérieures à la clôture*

Postérieurement à la clôture de l'exercice :

- ⇒ La guerre en Ukraine est toujours en cours ;
- ⇒ Les tensions aux proches orientes sont toujours en cours ;
- ⇒ Un risque de baisse potentielle des subventions sur :
  - L'hébergement d'urgence ;
  - L'insertion par l'activité économique.
- ⇒ Malgré le Ségur, la crise de vocation sur les métiers du social ne se résorbe pas. Au contraire, elle atteint les autres postes hors périmètre Ségur.
- ⇒ La poursuite de la mise en œuvre du plan stratégique de l'association.

À ce stade, il est difficile de quantifier exactement les impacts.

## 5 Principes et méthodes comptables

### 5.1 Principes généraux

**5.1.1** Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par les règlements suivants et aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 ainsi que du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales.

Pour certaines présentations spécifiques, l'association s'oblige au respect des dispositions du Code de l'Action Sociale et de la Famille (CASF), relatives à la gestion budgétaire et comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux, et des différents décrets et arrêtés définissant la nomenclature applicable aux organismes privés à but non lucratif gérant ce type d'établissement.

#### 5.1.2 Changement de méthode comptable

Le règlement ANC 2022-04 du 30 juin 2022 a intégré les nouvelles obligations comptables prévues par la loi 2021-1109 du 24 août 2021 confortant le respect des principes de la République dans le règlement 2018-06 applicable au secteur non lucratif.

L'année 2023 est le 1er exercice d'application de ce règlement ANC 2022-04 qui prévoit, notamment, la production d'un état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger. Ce changement de réglementation comptable s'applique à notre entité au 1er janvier 2023, son impact sur la présentation de nos comptes constitue un changement de méthode comptable.

Ce changement de méthode comptable a pour seule conséquence la présentation d'un nouvel état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger dans l'annexe de nos comptes annuels. Cet état est présenté au chapitre 12 pages 58 et 59 de la présente annexe.

#### 5.1.3 Changements d'estimation

Notre association n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### 5.1.4 Corrections d'erreurs

Notre association n'a constaté aucune correction d'erreur significative

### 5.2 Dérogations

Notre association n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### 5.3 Principales méthodes comptables

Notre association utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- ⇒ Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- ⇒ La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 611-1 et suivants ;
- ⇒ La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- ⇒ La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

Et aux dispositions particulières relevant du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement n°2020-08, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ainsi que du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales.

**Le choix de notre association parmi les méthodes suivantes proposées par le règlement 2014-03 pour traiter les opérations suivantes est précisé dans le paragraphe concerné de l'annexe :**

- ⇒ L'évaluation des stocks en application de l'article 213-34 ;
- ⇒ Les subventions d'investissement en application des articles 312-1 ;

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses suivantes :

- ⇒ La continuité d'exploitation ;
- ⇒ La permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- ⇒ L'indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'association, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'association contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- ⇒ Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- ⇒ Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- ⇒ Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'association est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'association.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits d'auteur, etc.).

## 6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association, 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'association 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.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- ⇒ Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- ⇒ Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

### 6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	341 643	19 615	0	361 258
Immobilisations corporelles	9 332 569	365 732	0	9 698 300
Immobilisations financières	901 143	48 540	0	949 683
<b>Total</b>	<b>10 575 354</b>	<b>433 887</b>	<b>0</b>	<b>11 009 241</b>

### 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	311 502	17 624	0	329 126
Immobilisations corporelles	7 682 617	227 814	0	7 910 431
Immobilisations financières		0	0	0
<b>Total</b>	<b>7 994 119</b>	<b>245 438</b>	<b>0</b>	<b>8 239 557</b>

#### 6.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		17 624		
Immobilisations corporelles		227 814		
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	0	245 438	0	0



### 6.1.2.2 Modalités d'amortissements

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- ⇒ Immobilisations incorporelles : 3 à 5 ans ;
- ⇒ Constructions (structure) : 60 à 80 ans ;
- ⇒ Installations extérieures et de couverture : 30 à 40 ans ;
- ⇒ Installations techniques : 15 à 20 ans ;
- ⇒ Autres aménagements : 7 à 10 ans ;
- ⇒ Mobilier : 3 à 10 ans ;
- ⇒ Matériel de transport : 3 à 5 ans ;
- ⇒ Matériel informatique : 3 à 5 ans

### 6.1.3 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée par la méthode du « premier entrée – premier sorti » :

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stock de pièces automobiles	13 545		13 545
Stock de produits alimentaires	6 057		6 057
Stock de produits d'entretiens et de Nettoyage	0		0
<b>Total</b>	<b>19 602</b>	<b>0</b>	<b>19 602</b>

### 6.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

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

#### 6.2.2.1 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres. Au 31/12/2023, les créances reçues par legs et donations s'élèvent à 250 k€.

#### 6.2.2.2 Dépréciations

Nous n'avons constaté aucune dépréciation sur les actifs circulant pour l'exercice 2023.

### 6.2.3 Précisions sur d'autres créances

La rubrique « **Créances clients, usagers et comptes rattachés** » augmente légèrement par rapport à 2022 (+17 k€).

La hausse nette de provision sur la rubrique « autres créances » (+ 245 k€) s'explique essentiellement par :

- ⇒ Les produits à recevoir : +96 k€ de dons non encaissés au 31/12/2023
- ⇒ Subvention à recevoir (+174 k€) :
  - FSE : 159 k€
  - ASP : 15 k€
- ⇒ Remboursement OPCO à recevoir : 44 k€

#### 6.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- ⇒ SCI VIII'IM représentant 21,5 k€ vs 23,5 K€ l'exercice précédent.
- ⇒ Report One représentant 3,2 k€.

### 6.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions :	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
			reprise de l'exercice	
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
Stocks	0	0	0	0
Créances	66 446	0	0	66 446
Immobilisations financières	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>66 446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66 446</b>

## 6.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

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	2 749 696								2 749 696	
Fonds propres avec droit de reprise	0								0	
Ecart de réévaluation										
Réserves	835 701		109						835 810	
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	281 266		109						281 375	
Dont réserves sous gestion propres	554 435								554 435	
Report à nouveau	-478 376		-142 347						-620 722	
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-97 272		338 356						241 085	
Dont report à nouveau sous gestion propre	-381 104		-480 703						-861 807	
Excédent ou déficit de l'exercice	-142 238		142 238		4 064				4 064	
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	145 059		-145 059		410 305				410 305	
Dont résultat sous gestion propres	-287 297		287 297				-406 241		-406 241	
Dotations consommables	0								0	
Subventions d'investissement	653 130				18 178		-71 065		600 244	
Provisions réglementées	0								0	
<b>Total</b>	<b>3 617 914</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 243</b>	<b>0</b>	<b>-71 065</b>	<b>0</b>	<b>3 569 092</b>	

#### 6.4.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'association. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres de l'association. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'association qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre association ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds propres statutaires</b>	<b>2 641 153</b>			<b>2 641 153</b>
<b>Fonds propres complémentaires</b>	<b>108 543</b>			<b>108 543</b>
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Autres apports sans droit de reprise	108 543			108 543
<b>Total des fonds propres</b>	<b>2 749 696</b>			<b>2 749 696</b>

#### 6.4.2 Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)

##### 6.4.2.1 Première situation nette établie

La situation nette au 31/12/2023 s'établit à 2 969 k€

##### 6.4.2.2 Fonds statutaires

Les fonds statutaires s'établissent à 2 641 K€

##### 6.4.2.3 Autres fonds propres sans droit de reprise

#### 6.4.3 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'association.

Les réserves de l'association se décomposent comme suit :

	2023	2022	Variation
<b>Réserves sous contrôle de tiers financeur</b>	<b>281 374</b>	<b>281 265</b>	<b>110</b>
<i>Réserve de trésorerie</i>	172 538	172 538	0
<i>Autres</i>	108 837	108 728	110
<b>Réserves sous gestion propre</b>	<b>554 435</b>	<b>554 435</b>	<b>0</b>
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	20 509	20 509	0
<i>Réserves pour investissement</i>	476 570	476 570	0
<i>Autres</i>	57 356	57 356	0
<b>Total des réserves</b>	<b>835 810</b>	<b>835 701</b>	<b>110</b>

La variation sur les réserves provient de l'affectation du résultat comme suit :

⇒ +110 € décidé par l'ARS à la suite de l'affectation du résultat de l'activité 2021.

#### 6.4.3.1 Réserves pour projet de l'association

Le « projet de l'association », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'association pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

Les objectifs fixés peuvent être résumés ainsi :

⇒ Accueillir – Héberger – Soigner à travers nos dispositifs :

- CHU
- CHRS
- LHSS
- Dispositif de colocation thérapeutique
- IML
- Maison Relais

⇒ Insérer par l'activité économique à travers nos dispositifs :

- AQI
- ACI

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement)	Montant fin exercice
<b>Rénovation CHRS Villiers - Fontenay sous-bois</b>	20509				20 509

#### 6.4.4 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Le « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur » est constitué des résultats réalisés sur des projets (résultats d'établissements, de programmes) qui sont pris en considération par les organismes de financement pour déterminer le montant des ressources à attribuer pour les exercices suivants. Il fait l'objet d'une ventilation par exercice

Avant répartition du résultat de l'exercice	
Nature du report	Solde au 31.12.2023
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'association : Fonds Propres)	-861 807
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :	
- A l'exercice	
- Aux exercices ultérieurs	241 085
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs	
<b>Solde</b>	<b>-620 722</b>

#### 6.4.5 L'excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs. Le résultat de l'exercice se compose de :

- ⇒ -406 K€, résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- ⇒ +410 K€, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur ».

#### 6.4.6 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'association et d'alimenter sa trésorerie.

Depuis la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre association a choisi :

- ⇒ De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présenté au bilan.

#### 6.4.7 Provisions réglementées

Cf § 6.6 les tableaux de variations des provisions réglementées et pour risques et charges

### 6.5 Fonds reportés et dédiés

#### 6.5.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Variation des fonds reportés	Montant des fonds	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (789)	Engagement à réaliser sur legs et donations affectés (689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
		A	B	C	
					D = A-B+C
Ressources					
<b>Legs et donations</b>	268 295	244 851	69 632	93 076	268 295
Total	268 295	244 851	69 632	93 076	268 295

### 6.5.2 Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	153 690	11 700	36 809			128 581	
Contributions financières d'autres organismes	147 560	42 000	142 256			47 304	
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0			0	
<b>TOTAL</b>	<b>301 250</b>	<b>53 700</b>	<b>179 065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>175 885</b>	<b>0</b>

#### 6.5.2.1 Subventions de fonctionnement affectées

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Situations	Montant des fonds	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur dons subvention d'exploitation (6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	
					<b>D = A-B+C</b>
<b>Ressources</b>					
<b>Subventions d'exploitations</b>	128 581	153 690	36 809	11 700	128 581
Total	128 581	153 690	36 809	11 700	128 581



### 6.5.2.2 Contributions financières

Situations	Montant des fonds	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7895)	Engagement à réaliser sur contributions financières (6895)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
		A	B	C	
					D = A-B+C
Ressources					
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	47 304	147 560	142 256	42 000	47 304
Total	47 304	147 560	142 256	42 000	47 304

L'utilisation en cours d'exercice concerne les contributions financières qui en 2022 étaient en fonds dédiés et que nous avons pu justifier auprès de nos contributrices en 2023. Ces fonds sont :

- ⇒ La Fondation St Gobain (50 k€) qui a contribué au financement des travaux du CHRS Chemin Vert ;
- ⇒ La Fondation Cesarini (60 k€) qui a contribué au financement de la création de l'organisme de formation de l'ILOT ;
- ⇒ La Fondation Chant des Etoiles (14,4 k€) qui a contribué au financement de la création du poste de Responsable mécénat et philanthropie ;
- ⇒ La Fondation Cesarini (17,7 k€) qui a contribué au financement d'un jardin potager au CHRS Fontenay sous-bois.

Les engagements à réaliser de 42 k€ concernent :

- ⇒ La Fondation Cesarini :
  - 5,3 k€ solde non justifié à la clôture pour le financement du jardin potager du CHRS Fontenay sous-bois ;
  - 20 k€ pour le financement de la cuisine de l'établissement les Augustins
- ⇒ La Fondation Roiccobono (7 k€) qui cofinance la nouvelle chambre froide Montières ;
- ⇒ La Fondation des Flandres (15k€) qui cofinance également la chambre froide Montières.

### 6.5.2.3 Dons manuels

Néant

## 6.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

### 6.7 Provision pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice (a)	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice (b)
Provisions pour risques	23 777		45 000				68 777
Provisions pour charges	201 246		83 359	77 796			206 809
<b>Total</b>	<b>225 023</b>	<b>0</b>	<b>128 359</b>	<b>77 796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>275 586</b>

Les provisions pour risques concernent les provisions pour litige RH non résolues à la date de clôture des comptes et dont les faits générateurs sont antérieurs au 01<sup>er</sup> janvier 2024.

Les provisions pour charges sont les provisions pour indemnités de départ à la retraite. À noter que les sommes inscrites en reprise concernent les salariés sortis des effectifs au cours de l'année 2023 ou dont les provisions ont été ajustés au cours de l'année 2023.

S'agissant de l'arrêt de la Cour de cassation sur les congés payés, l'association estime que le risque est moindre sur les salariés sortis de l'effectif. L'association a provisionné pour les salariés présents ces congés payés dans les comptes de provision pour congés payés.

#### 6.7.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	206 809		206 809
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé			

Notre association provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre association sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes selon la même méthode, dite "rétrospective", que pour les exercices antérieurs.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- ⇒ Age de départ à la retraite : 65 ans ;
- ⇒ Taux d'actualisation : 3,67 % vs 3.77 % en 2022 ;
- ⇒ Taux d'augmentation annuel des salaires : 2% ;
- ⇒ Taux de rotation du personnel ("turn-over") : lent ;
- ⇒ Départ modulé : 40 % à l'initiative de l'employeur et 60 % à celle du salarié.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes. :

- ⇒ Table de mortalité des années 2012 - 2014, données provisoires arrêtées à fin décembre 2015

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'association lors du versement des indemnités est de **58 %**

La méthode retenue pour la comptabilisation des écarts actuariels est la suivante :

- ⇒ Comptabilisation en résultat à 100% dans l'exercice des changements à l'origine d'écart (s) actuariel (s). Les variations de paramètres dont notamment le taux d'actualisation entraîne un impact de +5.5 k€.

## 6.8 Dettes

### 6.8.1 Précisions sur d'autres dettes

Le poste :

- ⇒ Dettes fournisseurs et comptes rattachés augmente de 22 % par rapport à 2022 soit + 71k€ ;
- ⇒ Dettes fiscales et sociales augmente de +64 k€ soit 7 % d'augmentation par rapport à 2022 ;
- ⇒ Autres dettes incluant les dettes sur immobilisations augmentent de +115 k€ par rapport à 2022 et s'explique essentiellement par la participation de l'association dans la rénovation du CHRS Chemin vert pour 150 k€.

#### 6.8.1.1 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste (+272 k€) par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi :

- ⇒ Subvention :
  - Avance reçue sur subvention 2024 dans le cadre des places d'hébergement d'urgence :
    - CHU La Passerelle : 61 k€
    - Place HU Les Augustins : 2,1 k€
  - Quote part calculé sur subvention :
    - Colocation thérapeutique : + 95 k€
    - TIG Pédagogique : 82 k€
    - Convergence : 31,5 k€
    - Halte de Nuit : 18 k€

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

6.9 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances (6)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus de 1 an				
						Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations	0			Emprunts obligataires convertibles (2)(3)			
Prêts (1) Autres	0	0		Autres emprunts obligataires (2)(3)			
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations	1 557 530 128 317 250 457	1 307 073 128 317 250 457	250 457	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine	0 0 0	0 0 0	0 0 0
Autres	1 178 756	1 178 756		Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	10 798	10 798	
Charges constatées d'avance	42 969	42 969		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	384 810	384 810	
				Dettes des legs ou donations	0		
				Dettes fiscales et sociales	919 360	919 360	
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	122 420	122 420	
				Autres dettes (3)	41 904	41 904	
				Produits constatés d'avance	290 257	290 257	
TOTAL	1 600 499	1 350 043	250 457	TOTAL	1 769 549	1 769 549	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice			
				(3) Dont .... garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)			

## 7 Informations relatives au Compte de résultat

### 7.1 Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION			
	Exercice 2023		Exercice 2022	
	au 31.12.2023	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>1 709 882</b>	<b>1 709 882</b>	<b>1 712 681</b>	<b>1 712 681</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie	0	0	0	0
1.2 Dons, legs et mécénat	1 709 882	1 709 882	1 712 681	1 712 681
- Dons manuels	1 572 318	1 572 318	1 532 737	1 532 737
- Legs, donations et assurances-vie	121 564	121 564	156 806	156 806
- Mécénat	16 000	16 000	23 138	23 138
1.3 Autres produits liés à la générosité du public		0		0
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>1 566 729</b>		<b>1 534 322</b>	
2.1 Cotisations avec contrepartie	0		5	
2.2 Parrainage des entreprises	0		0	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	207 703		320 000	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	1 359 026		1 214 317	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	<b>7 327 453</b>		<b>6 378 053</b>	
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>77 796</b>		<b>68 387</b>	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>179 065</b>	<b>0</b>	<b>410 181</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10 860 925</b>	<b>1 709 882</b>	<b>10 103 625</b>	<b>1 712 681</b>
<b>B- CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	<b>9 582 797</b>	<b>1 420 000</b>	<b>8 783 486</b>	<b>1 159 529</b>
1.1 Réalisées en France	9 582 797	1 420 000	8 783 486	1 159 529
- Actions réalisées par l'organisme	9 582 797	1 420 000	8 783 486	1 159 529
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>635 921</b>	<b>509 575</b>	<b>624 225</b>	<b>496 293</b>
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	579 005	509 575	565 723	496 293
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	56 916		58 503	
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>452 684</b>	<b>186 547</b>	<b>605 670</b>	<b>339 533</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>128 359</b>		<b>0</b>	
<b>5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES</b>	<b>3 399</b>		<b>2 346</b>	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>53 700</b>	<b>0</b>	<b>230 134</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10 856 860</b>	<b>2 116 123</b>	<b>10 245 862</b>	<b>1 995 355</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 064</b>	<b>-406 241</b>	<b>-142 238</b>	<b>-282 674</b>
<b>B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	Exercice 2023		Exercice 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>139 402</b>	<b>139 402</b>	<b>49 921</b>	<b>49 921</b>
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	139 402	139 402	49 921	49 921
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
Prestations en nature Dons en nature	0		0	
<b>TOTAL</b>	<b>139 402</b>	<b>139 402</b>	<b>49 921</b>	<b>49 921</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	<b>122 674</b>	<b>122 674</b>	<b>8 085</b>	<b>8 085</b>
Réalisées en France Réalisées à l'étranger	122 674	122 674	8 085	8 085
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>700</b>	<b>700</b>
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	<b>16 728</b>	<b>16 728</b>	<b>41 136</b>	<b>41 136</b>
<b>TOTAL</b>	<b>139 402</b>	<b>139 402</b>	<b>49 221</b>	<b>49 221</b>

## 7.2 Résultats par établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent	Solde
<b>Gestion propre (= libre)</b>	-406 241		-406 241
Résultat de l'exercice en gestion libre	-406 241	0	-406 241
<b>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</b>			
1 Chemin Vert	0	167 168	167 168
2 Val de Marne - Fontenay Sous Bois	0	64 239	64 239
3 La Passerelle	0	17 792	17 792
4 Thuilliers	0	76 700	76 700
5 Les Augustins	0	84 407	84 407
Résultat de l'exercice sous contrôle financier	0	410 305	410 305
<b>Résultat de l'exercice 2023</b>	<b>4 064</b>		<b>4 064</b>

## 7.3 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Le résultat comptable de l'exercice apparaissant au passif du bilan :

- ⇒ Ne reprend pas le résultat de l'exercice N-2 des activités sous contrôle de tiers financeurs pour les activités situées à Amiens hors financement ARS dans le cadre des activités LHSS (Lit Halte Soins Santé) ;
- ⇒ Reprend le résultat de l'exercice N-2 des activités sous contrôle de tiers financeurs pour les activités situées en Ile de France

Le résultat administratif de l'exercice de ces activités est présenté pour chaque activité ci-dessous dans le cas où la DDETS 80 reprend le déficit des activités situées à Amiens :

	La Passerelle - Accueil du Jour	CHRS Thuillier	CHRS - Chemin Vert	CHRS - Fontenay sous bois	CHRS - Les Augustins	LHSS - Les Augustins	2023
Résultat comptable	17 792	76 700	167 168	64 239	-132	84 539	410 305
Réprise n-2			-76 761	-51 270			-128 031
Résultat Administratif	17 792	76 700	90 407	12 969	-132	84 539	282 274

## 7.4 Produits du compte de résultat par origine et destination

### 7.4.1 Produits liés à la générosité du public

#### 7.4.1.1 Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publications ou la remise de biens de faible valeur. Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

#### 7.4.1.2 Dons, legs et mécénat : **Dons manuels** (dont abandon de frais par les bénévoles)

Le poste « dons manuels » comprend :

- ⇒ Les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

#### 7.4.1.3 Dons, legs et mécénat : **Legs, donations, assurance vie**

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	60 840
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9	84 168
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	69 632

CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	93 076
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>121 564</b>

#### 7.4.1.4 Dons, legs et mécénat : **Mécénat**

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général. Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention. Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Un mécénat non financier constitue une contribution volontaire en nature

Pour l'année 2023, le montant total collecté en mécénat est de 16k€.

#### 7.4.1.5 Contributions financières sans contrepartie

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre association. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par exemple, une convention prévoit qu'une association tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette association, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- ⇒ D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'association ;
- ⇒ Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'association.

Ce poste présente un solde de +207 k€ au 31.12.2023 :

Contributeur 2023	Montant	Projet / Etablissement Financé
Fondation Eleos	15 000 €	ACI IdF
Fondation Bruneau	35 000 €	ILOT
Association Convergences	7 875 €	IAE Montières
Fondation Cesarini	20 000 €	Cuisine des Augustins
Fondation M6	58 000 €	TIG Pédagogique
Fondation Clarence Westbury	8 000 €	ILOT
Fondation Anastasis	5 000 €	Travaux Chemin Vert
Fondation Roiccobono	7 000 €	Nouvelle Chambre Froide de Montières
Fondation Abbé Pierre	13 428 €	Dispositif de colocation thérapeutique
Fondation des Flandres	15 000 €	Nouvelle Chambre Froide de Montières
Fondation Ayduar	15 000 €	ACI en détention de Beauvais
Fondation ILOT Avenir	8 400 €	Dispositif de colocation thérapeutique

<b>Total</b>	<b>207 703 €</b>
--------------	------------------



## 7.4.2 Produits non liés à la générosité du public

### 7.4.2.1 Cotisations avec contrepartie

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### 7.4.2.2 Autres produits non liés à la générosité du public

Les produits financiers sont ventilés entre produits liés ou non à la générosité du public en fonction de l'origine des actifs auxquels ils se rattachent.

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend :

- ⇒ La participation financière des hébergés ;
- ⇒ Les ventes de marchandises et de prestations de services au sein de l'IAE de Montières
  - Restauration
  - Carrosserie et mécanique auto
  - Agr'ILOT
  - Les recettes issues des placements extérieurs
  - Les recettes issues de l'activité Etap'Web

Elle ne comprend pas les subventions et autres concours publics. Ce groupe de produits a augmenté de + 144 k€ par rapport à l'année 2022. La hausse s'explique par :

- ⇒ Les transferts de charge : +73 k€
- ⇒ Les recettes issues des placements extérieurs (PE – DDSE) : +26 k€
- ⇒ Un très bon taux d'occupation dans nos établissements : +25 k€
- ⇒ Les recettes Etap'Web : +15 k€
- ⇒ Une collecte de la taxe d'apprentissage meilleure que l'année précédente : +11 k€

## 7.4.3 Subventions et autres concours publics

La rubrique « Subventions et autres concours publics » comprend :

- ⇒ Au titre des subventions :
  - Les subventions d'exploitation ;
  - La quote-part des subventions d'investissements réintégrée au cours de l'exercice au compte de résultat.
- ⇒ Les concours publics définis à l'article 142-9.

#### 7.4.3.1 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre association ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'association pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

#### 7.4.3.2 Autres concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- ⇒ Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- ⇒ Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

### 7.4.3.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics	0	4 610 381	0	0	0	4 610 381
Subvention d'exploitation	266 394	2 060 634	318 980	0	0	2 646 008
Subvention d'investissement	0	0	0	0	71 065	71 065
<b>Total</b>	<b>266 394</b>	<b>6 671 015</b>	<b>318 980</b>	<b>0</b>	<b>71 065</b>	<b>7 327 453</b>

Le poste « subventions et concours publics » augmente de + 949 k€ par rapport à 2022 et concerne :

- ⇒ La pérennisation du SEGUR par les financeurs +/- 282 k€ ;
- ⇒ Une bonne dynamique IAE + 239 k€ ;
- ⇒ Les nouveaux financement FSE + 153 k€ ;
- ⇒ La création de 03 places sur l'activité LHSS résidentiel + 119 k€ ;
- ⇒ La création d'une nouvelle activité « Dispositif de colocation thérapeutique » +56 k€ ;
- ⇒ Reprise déficit de l'accueil du jour La Passerelle : +55 k€ ;
- ⇒ Des CNR sur l'activité LHSS +30 k€ ;
- ⇒ La création d'une nouvelle ACI « Beauvais » + 15 k€ ;

### 7.4.5 Reprises sur provisions et dépréciations

Nous n'avons effectué aucune reprise sur dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles de même sur les actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés.

#### 7.4.6 Utilisations des fonds dédiés

- ⇒ Utilisation de fonds reportés +69 k€ :
  - Nous avons encaissé sur l'année 2023 les legs :
    - Laurain Bernard 41 k€ ;
    - Batmale Marie 14 k€ ;
    - Lucet 13 k€
- ⇒ Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation : 36,8K€. Ces utilisations concernent :
  - L'établissement AQI 93 pour 22 k€ dans le cadre du FDI Maraîchage
  - L'établissement Les Augustins pour l'activité LHSS pour : 14,7k€ :
    - *Il s'agit de la consommation d'une partie du CNR accordé fin 2022 dans le cadre du lancement de l'activité de LHSS Mobile.*
- ⇒ Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes : 142 k€
- ⇒ Utilisations des fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public :
  - En dehors de la collecte IFI affecté sur le résultat des activités de nos chantiers et Ateliers d'insertion, l'association ne dispose d'aucun fonds issu de la générosité du public fléché sur un projet ou une activité en particulier et qui ne serait pas consommé à la clôture de l'exercice.

#### 7.5 Charges du compte de résultat par origine et destination

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

Les charges du CROD augmentent de 610 k€ par rapport à l'année 2022 soit 12%. Cette hausse s'explique par :

- ⇒ Une hausse de la masse salariale pour 851 k€ qui s'explique par :
  - L'effet année pleine de la hausse de la valeur du point et du SEGUR (+225 k€) ;
  - La création du poste de responsable philanthropie (+31 k€) ;
  - La création du poste de Directrice du développement (+54 k€) ;
  - La création de nouvelles activités :
    - Dispositif de colocation thérapeutique (+33 k€) ;
    - ACI « Beauvais » (+14 k€) ;
    - BRSA 93 (+10 k€)
  - L'effet année pleine des activités créé en 2022 :
    - Etap'Web (+160 k€)
    - Le LHSS Mobile (+142 k€)
    - LHSS résidentiels (extension 03 places) : +85 k€
  - La politique de réduction de l'intérim ayant entraîné une hausse des CDD (+63 k€)
  - Une hausse des provisions CP et RTT pour +34 k€
- ⇒ Une baisse des charges hors masses salariales pour - 193 k€ :
  - -15 K€ sur les achats ;
  - +65 k€ sur les services extérieurs ;
  - -268 k€ sur les autres services extérieurs dont -286 k€ sur les dépenses d'intérim ;
  - +25 k€ sur les autres impôts ainsi que les autres charges de gestion.
- ⇒ Une baisse des reports en fonds dédiés pour -176 k€
- ⇒ Une hausse de la dotation aux provisions pour 128 k€ qui s'explique par :
  - Une provision de 45 k€ pour le litige ILOT Belgique ;
  - Une provision de 83 k€ dans le cadre de la provision IDR.

### 7.5.1 Modalités de répartition des charges figurant dans le compte de résultat entre les différentes rubriques du compte de résultat par origine et destination

Les modalités de répartition des charges figurant dans le compte de résultat entre les différentes rubriques du compte de résultat par origine et destination ainsi que de leur quote-part relevant de la générosité du public sont les suivantes :

- ⇒ Les dépenses imputables directement aux établissements sont affectés en mission sociale ;
- ⇒ Les frais de collecte de fonds sont affectés en frais d'appel à la générosité du public
- ⇒ Les frais du siège sont répartis comme ci-dessous :
- ⇒ Dépenses de structure :
  - 100% en frais de fonctionnement
- ⇒ Dépenses de masse salariale :
  - 55% en mission sociale
  - 5% en frais d'appel à la générosité du public
  - 5% en frais de recherches d'autres ressources
  - 35% en frais de fonctionnement

### 7.5.2 Missions sociales

Les rubriques relatives aux missions sociales comprennent les charges engagées par l'association pour la réalisation de ces missions et qui ont vocation à disparaître si elle cesse. Les charges engagées pour la réalisation des missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions, tels que les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions.

Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales. Ces coûts sont ceux qui sont mis en œuvre spécifiquement pour la réalisation d'une ou plusieurs missions sociales. Ces coûts sont généralement fonction de l'ampleur des missions réalisées. Ces coûts peuvent faire l'objet de répartitions et tiennent compte de l'utilisation effective des moyens concernés.

#### 7.5.2.1 Actions réalisées par l'organisme : France

L'association opère essentiellement sur le territoire national. Ses activités se répartissent sur 03 zones géographiques :

- ⇒ La Région Ile de France ;
- ⇒ La région amiénoise ;
- ⇒ Toulon

Les missions sociales de l'association peuvent se résumer ainsi en termes de logique d'intervention :

Logique d'intervention	2023
Ingénierie de développement	163 370
Insertion par l'activité économique	3 023 684
Accueil - Hébergement - Insertion	5 338 586
Accueil - Hébergement - Soins	1 057 157
<b>TOTAL ILOT</b>	<b>9 582 797</b>

Parce que l'association a affirmé sa vocation d'accompagnement, ces missions sociales se répartissent comme ci-dessous en fonction des établissements :

Logique d'intervention	2023	2022	Variation
<b>Accueil - Hébergement - Insertion</b>	<b>5 338 586</b>	<b>5 275 215</b>	<b>1,20%</b>
Val de Marne - Fontenay Sous-Bois	871 829	1 090 750	-20,07%
Les Augustins	910 727	858 266	6,11%
Thuillier	973 132	961 454	1,21%
La Passerelle	1 229 410	1 159 986	5,98%
Chemin Vert	1 353 487	1 204 760	12,34%
<b>Insertion par l'activité économique</b>	<b>3 023 684</b>	<b>2 696 710</b>	<b>12,12%</b>
Montières	1 944 768	1 866 560	4,19%
ACI 93	656 578	403 892	62,56%
ACI 75	242 134	225 999	7,14%
VAR	180 204	200 258	-10,01%
	0	0	
<b>Accueil - Hébergement - Soins</b>	<b>1 057 157</b>	<b>645 938</b>	<b>63,66%</b>
Les Augustins	1 057 157	645 938	63,66%
<b>Ingénierie de développement</b>	<b>163 370</b>	<b>165 624</b>	<b>-1,36%</b>
Siège	163 370	165 624	-1,36%
<b>TOTAL ILOT</b>	<b>9 582 797</b>	<b>8 783 486</b>	<b>9,10%</b>

⇒ Accueil – Hébergement – Insertion :

La baisse constatée au niveau de l'établissement du Val de Marne correspond à l'engagement pris par l'association de réduire drastiquement le recours à l'intérim. Au niveau des Augustins, la hausse correspond à meilleur taux d'occupation notamment des places en PE - DDSE. Au niveau de Thuillier, l'activité est relativement stable. La hausse à la passerelle et chemin vert correspond à un fort taux d'occupation par rapport à 2022.

⇒ Insertion par l'activité économique :

La hausse au niveau des établissements d'insertion correspond :

- Au déploiement du TIG Pédagogique (Montières, IdF, Var) ;
- À la création d'une nouvelle activité BRSA (ACI 93) ;
- L'effet année pleine des activités lancés en 2022 :
  - Agr'ILOT (Montières) ;
  - Etap'Web (ACI 93)
- Le déploiement des projets Fse (Montières, VAR, IdF)

⇒ Accueil – Hébergement – Soins :

La hausse correspond à la création d'une activité supplémentaire qui est la colocation thérapeutique, l'extension de 03 places sur l'activité LHSS résidentiel ainsi que l'effet année pleine de l'activité LHSS Mobile.

### 7.5.2.2 Versements à un organisme central ou à d'autres : France

Néant

### 7.5.3 Frais de recherche de fonds

Les frais sont constitués :

- ⇒ Des frais d'appel à la générosité du public qui comprennent les charges engagées par l'association dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser son action ;
- ⇒ Des frais de recherche d'autres ressources qui sont les frais engagés par l'association dans le but d'obtenir des ressources non liées à la générosité du public et des subventions ou autres concours publics.

#### 7.5.3.1 Frais d'appel à la générosité du public

Les frais d'appel à la générosité du public correspondent aux frais de recherche et de traitement de dons et libéralités, charges engagées par notre association dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser notre action. Ces frais sont composés de frais direct correspondant aux frais de recherche de dons et libéralités ainsi que des frais indirect correspondant aux quote-part de frais engagé par le siège de l'association.

⇒ Frais de recherche de dons et libéralités : 523 k€

Frais d'appel à dons, quelle que soit la forme de ces dons -en nature, donations, legs, assurances vie- auprès des entreprises et des particuliers. La publicité ou l'appel à dons peut se faire sous de multiples formes : campagne publicitaire sur panneaux, par envoi postal, par médias sociaux, spots publicitaires ; les frais de tenue, de location ou d'acquisition de fichiers de donateurs ou mécènes ; les frais d'appel et de gestion de cotisations sans contrepartie ; frais d'appel à bénévolat ;

⇒ Quote-part de frais de siège : 56 k€. Cette quote part se répartit comme ci-dessous :

Direction	2023
Direction Administrative et Financière	9 121
Direction Communication et Collecte de fonds	15 020
Direction des nouveaux projets	4 161
Direction des Ressources humaines	15 893
Direction du développement	1 363
Direction Générale	7 067
Direction pôle hébergement	4 292
<b>Total</b>	<b>56 916</b>

Les temps de la direction administrative et financière concernent le traitement en comptabilité des :

- ⇒ Dons, legs, mécénat (saisie comptable, suivi comptable)
- ⇒ Factures des campagnes (saisie comptable, paiement, lettrage, rapprochement bancaire)

Les temps de la Direction Communication et Collecte de fonds concernent le quote part de salaire du responsable communication qui en soit n'est pas un coût direct d'appel à générosité du public mais intervient dans la gestion indirecte de la collecte.

Les temps de la direction des ressources humaines concernent :

⇒ La gestion administrative et RH du périmètre :

- Embauche ;
- Gestion, traitement des OD de paie
- Edition des bulletins de paie

Les temps de la direction générale sont essentiellement :

⇒ Le management général de la direction de la communication et collectes de fonds ;

⇒ Participation à l'élaboration et le suivi de la stratégie de collecte de fonds

Les temps de la direction du développement et des nouveaux projets sont essentiellement :

⇒ Le management des indicateurs opérationnels ;

⇒ L'accompagnement dans l'identification des nouveaux projets

⇒ Diagnostic et maillage territorial.

Les temps de la direction du pôle hébergement :

⇒ Management et accompagnement des équipes terrains

### 7.5.3.2 Frais de recherche d'autres ressources

Les frais de recherche d'autres ressources représentent 56 k€ et comprennent notamment :

⇒ Les frais de recherche et de contributions financières reçues d'autres organismes sans but lucratif pour remplir les missions sociales ;

⇒ Les frais liés à la recherche, aux demandes et aux traitements des subventions d'exploitation ou d'investissement.

Direction	2023
Direction Administrative et Financière	9 121
Direction Communication et Collecte de fonds	15 020
Direction des nouveaux projets	4 161
Direction des Ressources humaines	15 893
Direction du développement	1 363
Direction Générale	7 067
Direction pôle hébergement	4 292
<b>Total</b>	<b>56 916</b>



#### 7.5.4 Frais de fonctionnement

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'association (gouvernance, communication, ressources humaines, comptabilité et gestion financière, moyens généraux, informatique).

Ces frais sont essentiellement :

⇒ Les frais de structures (loyer, fluides, etc...) pour 52 k€ dont le détail est ci-dessous :

Détail des frais de fonctionnement - 2023		2022
Achats non stockés de matières premières et fournitures	27 888	30 807
RRR Obtenues sur achats	-196	-1 264
Prestations de service avec des entreprises	0	1 861
Locations	104 872	96 795
Charges locatives et de copropriété	13 934	6 287
Entretiens et réparations	56 094	98 597
Primes d'Assurance	3 201	6 413
Divers	16 272	18 997
Personnel extérieur à l'établissement	3 993	93 459
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	60 748	46 814
Publicité, publications, relations publiques	14 832	26 467
Déplacements, missions et réceptions	35 571	14 350
Frais postaux et frais de télécommunications	13 689	22 951
Services bancaires et assimilés	6 563	5 387
Quotes-part de résultats sur opérations faites en commun	-324 500	-291 150
Dotations aux amortissements et aux provisions : charges d'exploitation	20 020	19 379
<b>TOTAL</b>	<b>52 980</b>	<b>196 150</b>

La baisse des frais de fonctionnement hors salaire s'explique essentiellement par la baisse du recours à l'intérim au niveau du siège (-90 k€) ;

⇒ La quote part de masse salariale pour 399 k€ :

Direction	Siège
Direction Administrative et Financière	86 559
Direction Communication et Collecte de fonds	77 246
Direction des nouveaux projets	30 430
Direction des Ressources humaines	110 577
Direction du développement	7 857
Direction Générale	58 692
Direction pôle hébergement	28 343
<b>Total</b>	<b>399 704</b>

Les charges relatives aux fonctions relevant des frais de fonctionnement dont l'association peut justifier l'affectation à la réalisation de missions sociales ou à des frais de recherche de fonds, sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds ».

### 7.5.5 Dotations aux provisions et dépréciations

Les dotations aux provisions et dépréciations concernent :

- ⇒ Un litige antérieur au 01<sup>er</sup> janvier 2023 de l'association avec l'ONSS de Belgique ;
- ⇒ Les indemnités de départ à la retraite.

### 7.5.6 Reports en fonds dédiés de l'exercice

Le poste « Reports en fonds dédiés » est en baisse par rapport à 2022 (-176 k€). Cette baisse est due essentiellement à la requalification des contributions financières. En effet, le fait générateur du versement de la contribution financière est la fourniture d'une preuve auprès de la fondation contributrice du paiement de l'achat du bien et/ou de la prestation de service que la contributrice a accepté de financer ou co-financer.

Type de Fonds dédiés	Etablissement	Financier	Projet	2023
Fonds dédiés sur subvention	Les Augustins	ARS-80	CNR 2023 - LHSS	11 700
Fonds dédiés sur contribution financières	Les Augustins	Fondation CESARINI	Rénovation de la cuisine des Augustins	20 000
Fonds dédiés sur contribution financières	Montières	Fondation ROICCOBONO	Contribution au financement de la nouvelle chambre froide	7 000
Fonds dédiés sur contribution financières	Montières	Fondation des Flandres	Contribution au financement de la nouvelle chambre froide	15 000
Total				53 700

## 7.6 Contributions volontaires en nature du compte de résultat par origine et destination

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une association un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- ⇒ Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- ⇒ Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- ⇒ Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'association qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire. Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

Nature de la contribution / modalités ayant permis de quantifier	Méthode de valorisation	Montant
<i>Obtenue :</i>		
Mécénat de compétence	Coûts salariaux	131 976
Dons en Nature	Prix de revient	7 426

### 7.6.1 Contribution volontaires (Produits) liés à la générosité du public

#### 7.6.1.1 Bénévolat

Le bénévole est une personne qui s'engage librement pour mener une action non salariée en direction d'autrui, en dehors de son temps professionnel et familial (Avis du Conseil économique et social du 24 février 1993) et selon l'objet et les règles de l'association auprès de laquelle le bénévole s'engage.

#### 7.6.1.2 Prestations en nature

Le prêt à usage est un contrat par lequel l'une des parties livre une chose à l'autre pour s'en servir, à la charge par le preneur de la rendre après s'en être servi. Le prêt à usage ne satisfait pas aux conditions de reconnaissance d'un actif au sens des articles 211-1 et suivants du plan comptable général. Le prêt à usage est comptabilisé en tant que contribution volontaire en nature.

#### 7.6.1.3 Dons en nature

## 7.7

Tableaux de rapprochement des charges et contributions volontaires du compte résultat et du compte résultat par origine et destination

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	Missions sociales				Frais de recherche de fonds			Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions	Impôt sur les bénéfices	Report en fonds dédiés	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources						
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes								
Achats stockés de matières premières et fournitures	73 815											73 815
Variation des stocks	-4 183											-4 183
Achats de matériel, équipements et travaux												
Achats non stockés de matières premières et fournitures	761 129				9 628		27 888					798 645
RRR Obtenues sur achats	-12 740						-196					-12 935
Prestations de service avec des entreprises	240 722				62 548		0					303 270
Locations	343 559				5 675		104 872					454 106
Charges locatives et de copropriété	110 675						13 934					124 609
Entretiens et réparations	183 752				58 903		56 094					298 749
Primes d'Assurance	37 146				5 022		3 201					45 369
Divers	113 192				3 722		16 272					133 186
Personnel extérieur à l'établissement	234 862						3 993					238 855
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	171 314				144 376		60 748					376 437
Publicité, publications, relations publiques	4092				12 402		14 832					31 326
Déplacements, missions et réceptions	5 902				80		35 571					41 553
Frais postaux et frais de télécommunications	26 948				75 615		13 689					116 252
Services bancaires et assimilés	2 002				10 289		6 563					18 854
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	388 288				12 433	3 949	27 645					432 316
Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	61 804				593	593	4 148					67 137
Rémunérations du personnel	4 357 886				109 942	33 878	237 144					4 738 849
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	1 607 159				50 737	15 827	110 790					1 784 513
Autres charges sociales	321 876				6 742	2 670	18 688					349 976
Autres charges de personnel	5 373				0	0	0					5 373
Aides financières	38						0					38
Charges diverses de gestion courante	1 517				1943		1 289					4 748
Charges d'intérêts												
Quotes-part de résultats sur opérations faites en commun	324500						-324500					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 437											4 437
Charges exceptionnelles - année antérieure	670											670
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés												
Dotations aux amortissements et aux provisions : charges d'exploitation	217 061				8 357		20 020					245 438
Dotations aux provisions et dépréciations									128359			128359
Report en fonds dédiés											53 700	53 700
Report en fonds reportés												0
Impôt sur les bénéfices										3 399		3 399
TOTAL	9 582 797				579 005	56 916	452 684	128359	53 700	3 399		10 856 860

Tableau de rapprochement entre les contributions volontaires du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination	Missions sociales		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Total Compte de Résultat
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature	122 674		0		122 674
Mises à disposition gratuites de biens	0				0
Prestations de services					0
Personnel bénévole	0			16 728	16 728
<b>TOTAL</b>	<b>122 674</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 728</b>	<b>139 402</b>

## 7.8 Autres informations sur la nature, le montant et le traitement de certains produits et charges

### 7.8.1 Ventilation des ventes de biens et services

### 7.8.2 Charges Financières, aides financières

#### 7.8.2.1 Charges financières

Les charges financières sont affectées aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds » si l'association en justifie. A défaut, elles figurent dans les frais de fonctionnement

## 7.9 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

### 7.9.1.1 Produits à recevoir

Seuls les produits à recevoir sur les dons, le surcoût retard de livraison Chemins Vert sont comptabilisés sur le compte 4687\*. Les autres produits à recevoir sont directement saisis selon leur nature en :

- ⇒ En 441\* pour les subventions
- ⇒ En 467\* pour les contributions financières
- ⇒ En 438\* pour les IJSS

Produits à recevoir par rubrique de produit du CROD	Montant
<b>Produits à recevoir du rubrique : Vente de biens et services</b>	<b>3 600</b>
Facture Wall breaker	3 600
<b>Produits à recevoir de la rubrique : Concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>375 582</b>
FSE	159 699
Solde LHSS Les Augustins	65 056
Solde CD 80 - IAE Montières	36 720
Solde RGIF - TIG Pédagogique	36 148
CD 93 - ACI et AQI 93	32 630
Solde ASP ACI et AQI 93	29 891
ACI beauvais	11 598
Aide Exceptionnelle Résidence Sociale	3 840
<b>Produits à recevoir de la rubrique : Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>96 694</b>
Dons Manuels	88 694
Mécénat Financier	8 000
<b>Produits à recevoir de la rubrique : Contributions financières</b>	<b>88 721</b>
Fondation Eleos	15 000
Fondation M6	52 000
Fondation Roiccobono	7 000
Fondation Abbée Pierre	14 721
<b>Produits à recevoir de la rubrique : Autres produits</b>	<b>96 718</b>
Surcoût retard de livraison Tranche 1 - Chemins Vert	50 000
Remboursement Formation	46 718
<b>Total</b>	<b>661 316</b>

#### 7.9.1.2 Produits et charges imputables à un autre exercice

Néant

#### 7.9.1.3 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Les frais de siège sont comptabilisés dans le compte 6556\* et sont repartit dans les différentes activités de l'association. Ces frais représentent 324 k€ pour l'année 2023.

#### 7.9.1.4 Charges et produits exceptionnels

	2023	2022
<i>Produits exceptionnels</i>	517	0
<i>Charges exceptionnelles</i>	5 107	617
Résultat exceptionnel	-4 590	-617

La hausse des charges exceptionnelles de l'association s'explique par deux évènements ayant entraîné des dépôts de plainte sur l'année 2023.

#### 7.9.1.5 Transferts de charges

Les transferts de charges pour l'année 2023 sont de 304 k€ dont le détail est ci-dessous :

Type de transfert de charges	2023	2022
Remboursement organisme d'assurance	4 058	2 909
Remboursement EDF-GDF	16 559	0
Remboursement loyers	5 158	0
Remboursement organisme de formation	125 345	111 595
Remboursement chômage partiel		
Remboursement organisme de prévoyance et de sécurité sociale	153 563	116 447
<b>Total</b>	<b>304 683</b>	<b>230 950</b>

L'écart avec l'année 2022 est de 74 k€ et correspond :

- ⇒ Le remboursement reçu dans le cadre du bouclier tarifaire pour 16.5 k€
- ⇒ Le remboursement loyer sur un appartement de l'association pour 5 k€
- ⇒ Une hausse des demandes de remboursement sur formation pour 14 k€
- ⇒ Une hausse des demandes de remboursement sur IJSS +37 k€.

#### 7.9.1.6 Honoraires des commissaires aux comptes

	DELOITTE
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	40 800
Au titre d'autres prestations	
<b>Honoraires totaux</b>	<b>40 800</b>



## **8      Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants**

### ***8.1   Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)***

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, relative au volontariat associatif, la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être publiée dans le compte financier :

- ⇒ Le Président de l'association ainsi que les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération.
- ⇒ Pour ce qui concerne les salaires versés aux trois personnes les mieux rémunérées, ils s'élèvent à 234 k€ brut sur l'année 2023.

## 9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'association se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié CDI	Personnel salarié en CDD	Personnel salarié en CDDI	TOTAL
Cadres	21	1		22
Employés	55	14		69
Ouvriers	25	4	44	73
Total	101	19	44	164

## **10      Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan**

### ***10.1   Engagements financiers donnés et reçus***

*Néant*

### ***10.2   Autres opérations non inscrites au bilan***

## 11 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)

Edition du : 01/01/2023 au 31/12/2023

EMPLOIS PAR DESTINATION	Exercice 2023	Exercice 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
<b>1.1. Réalisées en France</b>	<b>1 420 000</b>	<b>1 159 529</b>	<b>1.1. Cotisations sans contrepartie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Actions réalisées par l'organisme	1 420 000	1 159 529			
- Versements à un organisme central ou d'autres			<b>1.2. Dons, legs et mécénats</b>	<b>1 709 882</b>	<b>1 712 681</b>
			- Dons manuels	1 572 318	1 532 737
<b>1.2. Réalisées à l'étranger</b>			- Legs, donations et assurances-vie	121 564	156 806
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats (1)	16 000	23 138
- Versements à un organisme central ou d'autres			<b>1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>509 575</b>	<b>496 293</b>			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	509 575	496 293			
2.2. Frais de recherche d'autres ressources	0	0			
<b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>186 547</b>	<b>339 533</b>			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>2 116 123</b>	<b>1 995 355</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>1 709 882</b>	<b>1 712 681</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 - REPRISES DES PROVISIONS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5 – REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 – UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>406 241</b>	<b>282 674</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 116 123</b>	<b>1 995 355</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 116 123</b>	<b>1 995 355</b>
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>2 538 844</b>	<b>2 769 277</b>
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-406 241	-282 674
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	50 707	52 241
			<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>2 183 311</b>	<b>2 538 844</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>	<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	<b>Exercice 2023</b>	<b>Exercice 2022</b>
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>	<b>139 402</b>	<b>49 221</b>	<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>139 402</b>	<b>8 085</b>
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	<b>122 674</b>	<b>8 085</b>	Bénévolat	0	0
Réalisées en France	122 674	8 085	Prestation en nature	0	0
Réalisées à l'étranger			Dons en nature	139 402	8 085
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>					
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	<b>16 728</b>	<b>41 136</b>			
<b>Total</b>	<b>139 402</b>	<b>49 221</b>	<b>Total</b>	<b>139 402</b>	<b>8 085</b>

(1) Voir explication 7.4.1.4

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>	0	384 100
(-) Utilisation	0	384 100
(+) Report	0	0
<b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	0	0

Les fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public sont à 0. En effet, l'activité de l'association ne génère aucun fonds dédié issus de la générosité du public.

A l'exception des informations précisant les ressources reportées liées à la générosité du public non dédiées non utilisées, les informations figurant dans le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 correspondent strictement aux informations relevant de la générosité du public figurant dans le compte de résultat par origine et destination.

Les ressources reportées liées à la générosité du public hors fonds dédiés précisent les montants correspondants en début d'exercice et en fin d'exercice.

Le montant des ressources reportées liées à la générosité du public hors fonds dédiés en début de l'exercice est égal au solde des fonds propres disponibles collectés auprès du public, sous déduction de la quote-part des valeurs nettes comptables des immobilisations ou fractions d'immobilisations financées par ces ressources sur les exercices antérieurs.

Les ressources reportées liées à la générosité du public hors fonds dédiés en fin d'exercice prennent en compte les montants, d'une part, de l'excédent ou du déficit de la générosité du public de l'exercice et, d'autre part, des investissements et désinvestissements nets financés par la générosité du public de l'exercice, qui sont précisés.

La rubrique « Investissements et désinvestissements nets liés à la générosité du public » est déduite des ressources reportées liées à la générosité du public et comprend :

- ⇒ Le montant des immobilisations ou des quotes-parts d'immobilisations brutes acquises au cours de l'exercice au moyen de ressources issues de la générosité du public ;
- ⇒ Diminué du montant des dotations aux amortissements des immobilisations ou des quotes-parts d'immobilisation acquises au moyen de ressources de la générosité du public et comptabilisées au cours de l'exercice ;
- ⇒ Diminué du prix de vente des immobilisations ou des quotes-parts d'immobilisations acquises au moyen de ressources issues de la générosité du public.

Les ressources par origine comprennent les seules ressources liées à la générosité du public, composées des montants :

- ⇒ Des cotisations sans contrepartie ;
- ⇒ Des dons manuels comprenant les produits reçus des ventes de dons en nature ainsi que des legs, des donations, des assurances-vie et des dons effectués dans le cadre du dispositif du mécénat ;
- ⇒ des autres ressources liées à la générosité comprenant la quote-part de générosité reçue d'autres organismes et les revenus générés par les actifs issus de l'appel public à la générosité en sus des plus ou moins-values de cessions d'actifs à l'exception de celles des plus ou moins-values relatives aux biens provenant de legs ou de donation avant la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'organisme ou avant la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure ou avant la date de signature de l'acte authentique de donation.

A ce total des ressources de l'exercice, viennent s'ajouter, d'une part, la part relative à la générosité du public des reprises sur provisions et dépréciations et, d'autre part, l'utilisation des fonds dédiés antérieurs.

## 12 Etat séparé des avantages et ressources en provenance de l'étranger

Etat du contributeur <sup>(a)</sup>	Date <sup>(b)</sup> de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique <sup>(c)</sup> du contributeur	Nature <sup>(d)</sup> de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect <sup>(e)</sup> de l'avantage ou la ressource	Mode de paiement <sup>(d)</sup>	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource <sup>(d)</sup>
	05/01/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/01/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	10,00 €
	05/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	10,00 €
	05/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	10,00 €
	29/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	90,00 €
	05/04/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	10,00 €
	05/06/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/06/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	10,00 €
	05/07/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/07/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	10,00 €
	05/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/09/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	30/09/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	90,00 €
	05/10/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/11/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
	05/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	5,00 €
<b>Total - BELGIQUE</b>						<b>300,00 €</b>
	05/01/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/04/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/06/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/07/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/09/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/10/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/11/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
<b>Total - BULGARIE</b>						<b>600,00 €</b>
	23/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	60,00 €
	18/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	50,00 €
<b>Total - CANADA</b>						<b>110,00 €</b>
	21/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	200,00 €
	24/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	60,00 €
	12/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	200,00 €
	04/09/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	50,00 €
<b>Total - SUISSE</b>						<b>510,00 €</b>
	08/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	250,00 €
	22/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	11,00 €
	11/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	6,45 €
<b>Total - ALLEMAGNE</b>						<b>267,45 €</b>
	17/11/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	50,00 €
<b>Total - ESPAGNE</b>						<b>50,00 €</b>
	05/01/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	01/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Virement	57,42 €
	05/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/04/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	17/04/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	30,00 €
	05/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/06/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/07/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/09/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/10/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/11/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
	05/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	100,00 €
<b>Total - ROYAUME-UNI</b>						<b>1 287,42 €</b>
	05/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
	05/11/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	50,00 €
<b>Total - ITALIE</b>						<b>200,00 €</b>

	05/01/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	20,00 €
	23/01/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	10,00 €
	05/02/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	20,00 €
	05/03/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/04/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/05/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/06/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/07/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/09/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	05/10/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Prélèvement automatique	25,00 €
	24/10/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	10,00 €
<b>Total - MONACO</b>						<b>260,00 €</b>
	18/07/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	1 000,00 €
	30/11/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	1 000,00 €
	30/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	1 000,00 €
<b>Total - MEXIQUE</b>						<b>3 000,00 €</b>
	08/06/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	300,00 €
	16/08/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Chèque	100,00 €
<b>Total - PAYS-BAS</b>						<b>400,00 €</b>
	18/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	1,00 €
	20/12/2023	Personne physique	Don manuel	direct	Carte bancaire	1,00 €
<b>Total - TAIWAN, PROVINCE DE CHINE</b>						<b>2,00 €</b>
<b>Grand total</b>						<b>6 986,87 €</b>