

MAISONS D'ACCUEIL L'ILOT

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

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

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| <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 |
| Total I | 10 842 305 | 10 093 851 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| <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 |
| Total II | 10 848 355 | 10 242 900 |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -6 049 | -149 049 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| <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 |
| Total III | 18 103 | 9 773 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| <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 |
| Total IV | 0 | 0 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 18 103 | 9 773 |
| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | 12 053 | -139 275 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| <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 |
| Total V | 517 | 0 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| <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 |
| Total VI | 5 107 | 617 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -4 590 | -617 |
| <i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i> | 0 | 0 |
| <i>Impôts sur les bénéfices (VIII)</i> | 3 399 | 2 346 |
| Total des produits (I + III + V) | 10 860 925 | 10 103 625 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 10 856 860 | 10 245 862 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 4 064 | -142 238 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| <i>Dons en nature</i> | 139 402 | 49 221 |
| <i>Prestations en nature</i> | 0 | 700 |
| <i>Bénévolat</i> | 0 | 0 |
| TOTAL | 139 402 | 49 921 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| <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 |
| TOTAL | 139 402 | 49 921 |

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 financeurs) 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 |
| Total | 10 575 354 | 433 887 | 0 | 11 009 241 |

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 |
| Total | 7 994 119 | 245 438 | 0 | 8 239 557 |

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 | | | | |
| Total | 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 |
| Total | 19 602 | 0 | 19 602 |

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 |
| Total | 66 446 | 0 | 0 | 66 446 |

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 | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public |
| 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 | | | | 600 244 | |
| Provisions réglementées | 0 | | | | | | | | 0 | |
| Total | 3 617 914 | 0 | 0 | 0 | 22 243 | 0 | -71 065 | 0 | 3 569 092 | 0 |

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 |
|--|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Fonds propres statutaires | 2 641 153 | | | 2 641 153 |
| Fonds propres complémentaires | 108 543 | | | 108 543 |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | | | | |
| - Autres apports sans droit de reprise | 108 543 | | | 108 543 |
| Total des fonds propres | 2 749 696 | | | 2 749 696 |

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 |
|--|----------------|----------------|------------|
| Réserves sous contrôle de tiers financeur | 281 374 | 281 265 | 110 |
| <i>Réserve de trésorerie</i> | 172 538 | 172 538 | 0 |
| <i>Autres</i> | 108 837 | 108 728 | 110 |
| Réserves sous gestion propre | 554 435 | 554 435 | 0 |
| <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 |
| Total des réserves | 835 810 | 835 701 | 110 |

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 |
|--|-----------------------------|----------------------------|---|--|----------------------|
| Rénovation CHRS Villiers - Fontenay sous-bois | 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 | |
| Solde | -620 722 |

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 | | | | | |
| Legs et donations | 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 | |
| TOTAL | 301 250 | 53 700 | 179 065 | 0 | 0 | 175 885 | 0 |

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) |
|------------------------------------|-------------------|---|--|---|--|
| | | A | B | C | |
| | | | | | D = A-B+C |
| Ressources | | | | | |
| Subventions d'exploitations | 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 | | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | 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 |
| Total | 225 023 | 0 | 128 359 | 77 796 | 0 | 0 | 275 586 |

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^{er} 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 plus 1 an | Échéances à plus 5 ans | | Échéances à plus 1 an et 5 ans au plus | Échéances | |
| | | | | | | Échéances à plus 1 an | Échéances à plus 5 ans |
| Créances de l'actif immobilisé : | 0 | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | 0 | 0 | | | | | |
| Prêts (1) Autres | 0 | | | | | | |
| Créances de l'actif circulant : | 1 557 530 | 1 307 073 | 250 457 | | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 128 317 | 128 317 | | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | 250 457 | | 250 457 | | | | |
| Autres | 1 178 756 | 1 178 756 | | | | | |
| Charges constatées d'avance | 42 969 | 42 969 | | | | | |
| | | | | 10 798 | | | |
| | | | | 384 810 | | | |
| | | | | 0 | | | |
| | | | | 919 360 | | | |
| | | | | 122 420 | | | |
| | | | | 41 904 | | | |
| | | | | 290 257 | | | |
| TOTAL | 1 600 499 | 1 350 043 | 250 457 | 1 769 549 | 0 | 0 | 0 |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | | | | | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | | | | | |

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 |
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 1 709 882 | 1 709 882 | 1 712 681 | 1 712 681 |
| 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 |
| 2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 1 566 729 | | 1 534 322 | |
| 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 | |
| 3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | 7 327 453 | | 6 378 053 | |
| 4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 77 796 | | 68 387 | |
| 5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 179 065 | 0 | 410 181 | 0 |
| TOTAL | 10 860 925 | 1 709 882 | 10 103 625 | 1 712 681 |
| B- CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1 - MISSIONS SOCIALES | 9 582 797 | 1 420 000 | 8 783 486 | 1 159 529 |
| 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 | | | | |
| 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | 635 921 | 509 575 | 624 225 | 496 293 |
| 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 | |
| 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 452 684 | 186 547 | 605 670 | 339 533 |
| 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 128 359 | | 0 | |
| 5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES | 3 399 | | 2 346 | |
| 6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | 53 700 | 0 | 230 134 | 0 |
| TOTAL | 10 856 860 | 2 116 123 | 10 245 862 | 1 995 355 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 4 064 | -406 241 | -142 238 | -282 674 |
| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 139 402 | 139 402 | 49 921 | 49 921 |
| Bénévolat Prestations en nature Dons en nature | 139 402 | 139 402 | 49 921 | 49 921 |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 0 | | 0 | |
| 3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE | 0 | | 0 | |
| Prestations en nature Dons en nature | 0 | | 0 | |
| TOTAL | 139 402 | 139 402 | 49 921 | 49 921 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | 122 674 | 122 674 | 8 085 | 8 085 |
| Réalisées en France Réalisées à l'étranger | 122 674 | 122 674 | 8 085 | 8 085 |
| 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | 0 | 0 | 700 | 700 |
| 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | 16 728 | 16 728 | 41 136 | 41 136 |
| TOTAL | 139 402 | 139 402 | 49 221 | 49 221 |

7.2 Résultats par établissement

| Déficit ou excédent de l'exercice | Déficit | Excédent | Solde |
|--|--------------|----------|-----------------|
| Gestion propre (= libre) | -406 241 | | -406 241 |
| Résultat de l'exercice en gestion libre | -406 241 | 0 | -406 241 |
| Gestion sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| 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 |
| Résultat de l'exercice 2023 | 4 064 | | 4 064 |

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 |
| SOLDE DE LA RUBRIQUE | 121 564 |

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 |

Total 207 703 €

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 |
| Total | 266 394 | 6 671 015 | 318 980 | 0 | 71 065 | 7 327 453 |

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 |

| | |
|-------------------|------------------|
| TOTAL ILOT | 9 582 797 |
|-------------------|------------------|

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 |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Accueil - Hébergement - Insertion | 5 338 586 | 5 275 215 | 1,20% |
| 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% |
| Insertion par l'activité économique | 3 023 684 | 2 696 710 | 12,12% |
| 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 | |
| Accueil - Hébergement - Soins | 1 057 157 | 645 938 | 63,66% |
| Les Augustins | 1 057 157 | 645 938 | 63,66% |
| Ingénierie de développement | 163 370 | 165 624 | -1,36% |
| Siège | 163 370 | 165 624 | -1,36% |
| TOTAL ILOT | 9 582 797 | 8 783 486 | 9,10% |

⇒ 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 |
| Total | 56 916 |

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 |
| Total | 56 916 |

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 |
| TOTAL | 52 980 | 196 150 |

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 |
| Total | 399 704 |

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^{er} 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 | | | Dotations aux provisions | Impôt sur les bénéfices | Report en fonds dédiés | TOTAL COMPTE DE RESULTAT |
|--|---------------------|--|------------------------|--|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| | Réalisées en France | | Réalisées à l'étranger | | Autres ressources | Générosité du public | Frais de fonctionnement | | | | |
| | 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 | | | | 56 903 | | 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 | 4 092 | | | | 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 | | 27 645 | | | | 432 316 |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations | 61 804 | | | | 593 | | 4 148 | | | | 67 137 |
| Rémunérations du personnel | 4 357 886 | | | | 109 942 | | 237 144 | | | | 4 798 849 |
| Charges de sécurité sociale et de prévoyance | 1 607 159 | | | | 50 737 | | 110 790 | | | | 1 784 513 |
| Autres charges sociales | 321 876 | | | | 6 742 | | 18 688 | | | | 349 976 |
| Autres charges de personnel | 5 373 | | | | 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 | 324 500 | | | | | | -324 500 | | | | |
| 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 | | | | | | | | 128 359 | | | 128 359 |
| 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 | | 452 684 | 128 359 | 3 399 | 53 700 | 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 |
| TOTAL | 122 674 | 0 | 0 | 16 728 | 139 402 |

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 |
|--|----------------|
| Produits à recevoir du rubrique : Vente de biens et services | 3 600 |
| Facture Wall breaker | 3 600 |
| Produits à recevoir de la rubrique : Concours publics et subventions d'exploitation | 375 582 |
| 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 |
| Produits à recevoir de la rubrique : Ressources liées à la générosité du public | 96 694 |
| Dons Manuels | 88 694 |
| Mécénat Financier | 8 000 |
| Produits à recevoir de la rubrique : Contributions financières | 88 721 |
| Fondation Eleos | 15 000 |
| Fondation M6 | 52 000 |
| Fondation Roiccobono | 7 000 |
| Fondation Abbée Pierre | 14 721 |
| Produits à recevoir de la rubrique : Autres produits | 96 718 |
| Surcoût retard de livraison Tranche 1 - Chemins Vert | 50 000 |
| Remboursement Formation | 46 718 |
| Total | 661 316 |

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 |
| Total | 304 683 | 230 950 |

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 | |
| Honoraires totaux | 40 800 |

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

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 |
|--|----------------------|----------------------|
| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE | 0 | 384 100 |
| (-) Utilisation | 0 | 384 100 |
| (+) Report | 0 | 0 |
| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | 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 ^(a) | Date ^(b) de l'avantage ou de la ressource | Personnalité juridique ^(c) du contributeur | Nature ^(d) de l'avantage ou de la ressource | Caractère direct ou indirect ^(d) de l'avantage ou la ressource | Mode de paiement ^(d) | Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource ^(d) |
|-------------------------------------|--|---|--|---|---------------------------------|---|
| | 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 € |
| Total - BELGIQUE | | | | | | 300,00 € |
| | 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 € |
| Total - BULGARIE | | | | | | 600,00 € |
| | 23/08/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Chèque | 60,00 € |
| | 18/12/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Chèque | 50,00 € |
| Total - CANADA | | | | | | 110,00 € |
| | 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 € |
| Total - SUISSE | | | | | | 510,00 € |
| | 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 € |
| Total - ALLEMAGNE | | | | | | 267,45 € |
| | 17/11/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Chèque | 50,00 € |
| Total - ESPAGNE | | | | | | 50,00 € |
| | 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 € |
| Total - ROYAUME-UNI | | | | | | 1 287,42 € |
| | 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 € |
| Total - ITALIE | | | | | | 200,00 € |

| | | | | | | |
|--|------------|-------------------|------------|--------|-------------------------|-------------------|
| | 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 € |
| Total - MONACO | | | | | | 260,00 € |
| | 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 € |
| Total - MEXIQUE | | | | | | 3 000,00 € |
| | 08/06/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Carte bancaire | 300,00 € |
| | 16/08/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Chèque | 100,00 € |
| Total - PAYS-BAS | | | | | | 400,00 € |
| | 18/12/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Carte bancaire | 1,00 € |
| | 20/12/2023 | Personne physique | Don manuel | direct | Carte bancaire | 1,00 € |
| Total - TAIWAN, PROVINCE DE CHINE | | | | | | 2,00 € |
| Grand total | | | | | | 6 986,87 € |