

## **ASSOCIATION ARIA 38**

SIEGE SOCIAL: 55 Avenue de Romans  
38160 Saint Marcellin  
SIRET: 330 002 718 00063

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

Exercice clos le 31/12/2023

# SOMMAIRE

---

1 - Rapport du Commissaire aux Comptes 4 pages

2 - Comptes Annuels

- Bilan et Compte de résultat
- Annexes

4 pages

7 pages

# 1 - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

Aux adhérents de l'Association ARIA 38,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARIA 38 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 commissaires aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-18 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Votre association gère 3 établissements : Foyer logement, Service Accueil de Jour (SAJ), Service d'Accompagnement à la Vie Sociale (SAVS) et la combinaison se fait au niveau de la structure associative ARIA 38, comme décrit dans les principes comptables de l'annexe.

Les subventions de fonctionnement perçues au titre de 2023 sont décrites dans le tableau de l'annexe relatif aux subventions d'exploitation. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Valence, le 7 mai 2024,

Pour la société CRC



**Gabriel POLONY**

Commissaire aux comptes



## 2 - LES COMPTES ANNUELS

---



Libellé	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles :				
Frais d'établissement	14 262	14 262		
Autres immobilisations incorporelles	20 462	3 258	17 204	4 267
Immobilitisations incorporelles en cours				
Immobilitisations corporelles :				
Terrains	23 347		23 347	17 000
Constructions	265 679	32 797	232 882	192 130
Installations techniques, matériels et outillage	64 593	60 580	4 012	3 901
Autres immobilisations corporelles	805 586	381 212	424 374	452 585
Immobilitisations corporelles en cours	28 103		28 103	30 877
Immobilitisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	9		9	214
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 901		10 901	11 316
TOTAL I	1 232 943	492 110	740 833	712 290
Comptes de liaison (1)	43 943		43 943	116 825
TOTAL II	43 943		43 943	116 825
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Stocks de produits et de marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	840	0	840	0
Dont avances et acomptes versés sur commandes	840		840	
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	140 185		140 185	128 703
Autres créances	27 006		27 006	26 256
Valeurs mobilières de placement	405 185		405 185	231 185
Disponibilités	1 787 275		1 787 275	1 601 129
Charges constatées d'avance	17 693		17 693	30 341
TOTAL III	2 378 184		2 378 184	2 017 614
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	3 655 070	492 110	3 162 960	2 846 729
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an :	167 191			
(2) Dont à plus d'un an :	0			
(3) : Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.				

**CA Bilan non lucratif PASSIF**

Dossier : CONSOARI - CONSOLIDATION ARIA - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	128 927	137 927
Fonds propres avec droit de reprise	0	0
Ecarts de réévaluation		
<i>Dont écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise</i>	0	0
Réserves		
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)	735 792	724 955
Excédents et réserves affectés à l'investissement	360 892	250 357
Réserves de compensation des déficits	25 000	20 000
Réserves de compensation des charges d'amortissement	0	0
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	0	0
Autres réserves	204 577	204 577
Report à nouveau	172 291	180 722
<i>Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	124 854	122 788
<i>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0	0
<i>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	141 167	141 828
<i>Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-93 730	-83 893
Charges des activités SMS de prise en compte différée	0	0
Résultat hors activités sociales et médico-sociales	205 347	2 066
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	158 244	105 038
Subventions d'investissement	162 878	174 826
Provisions réglementées	112 214	112 918
<i>Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement</i>	0	0
<i>Provisions réglementées relatives aux immobilisations</i>	0	0
<i>Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif</i>	0	0
Amortissements dérogatoires	0	0
Autres provisions réglementées	112 214	112 918
Droits de l'affectant ou du remettant	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>2 266 162</b>	<b>1 913 386</b>
Comptes de liaison	43 805	116 308
<b>TOTAL II</b>	<b>43 805</b>	<b>116 308</b>
Provisions pour risques	0	0
Autres provisions	270 265	316 017
Fonds dédiés ou reportés	36 560	36 560
<b>TOTAL III</b>	<b>306 825</b>	<b>352 577</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	135 308	140 482
Emprunts et dettes financières diverses (3)	38	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 276	37 116
Dettes fiscales et sociales	352 500	268 502
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 991	14 812
Produits constatés d'avance	4 054	3 545
<b>TOTAL IV</b>	<b>546 167</b>	<b>464 458</b>
<b>Ecart de conversion Passif (V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>3 162 960</b>	<b>2 846 729</b>
(1) : Y compris capital souscrit non appelé		
(2) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1205 :	158 244	105 038
(2) : Dont résultats sous gestion contrôlée / compte 1295 :		
(3) : Dont à plus d'un an	0	0
(4) : Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(5) : En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement		
(5) : Dont emprunts participatifs		
(6) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à moins d'un an :	37 276	37 116
(6) : Dettes fournisseurs et comptes rattachés / Dont à plus d'un an :		
(7) : Dont fonds des majeurs protégés		

Compte de Résultat des Associations et Fondations		
Dossier : CONSOARI - CONSOLIDATION ARIA - Périodes de : 01/2023 à 12/2023		
PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	1 530	1 675
<b>Ventes de biens et de services</b>		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service		
<i>Dont parrainages</i>		
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 266 461	2 201 208
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	2 250 633	2 178 819
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	209 034	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	148 062	125 450
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		78
<b>TOTAL I</b>	<b>2 625 088</b>	<b>2 328 410</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	647	1 519
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	519 202	437 790
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	107 295	116 093
Salaires et traitements	1 187 229	1 246 057
Charges sociales	383 747	398 163
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	105 390	111 079
Report en fonds dédiés		
Autres Charges	296	1
<b>TOTAL II</b>	<b>2 303 806</b>	<b>2 310 701</b>
<b>1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>321 282</b>	<b>17 709</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	14 741	1 784
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>14 741</b>	<b>1 784</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	991	964
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>991</b>	<b>964</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>13 750</b>	<b>821</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>335 032</b>	<b>18 530</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	13 666	85 069
Sur opérations en capital	20 019	23 075
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	814	
<b>TOTAL V</b>	<b>34 499</b>	<b>108 143</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	20	-14
Sur opérations en capital	3 254	19 583
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>3 274</b>	<b>19 569</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>31 225</b>	<b>88 574</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 666	0
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>2 674 327</b>	<b>2 438 338</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>2 310 736</b>	<b>2 331 234</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>363 591</b>	<b>107 104</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	3 237	2 989
<b>TOTAL</b>	<b>3 237</b>	<b>2 989</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	3 237	2 989
<b>TOTAL</b>	<b>3 237</b>	<b>2 989</b>

# Annexe des comptes annuels 2023

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.  
Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le conseil d'administration de l'association en date du 25 avril 2024.  
Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

## 1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles suivantes :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les comptes de la période sont présentés en conformité avec les dispositions de la loi comptable et des circulaires ministérielles applicables aux établissements sanitaires et sociaux :

- Du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, modifié par le règlement n°2004-12 du 23 novembre 2004 du CRC
- L'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale des familles
- Règlement n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 applicable à compter du 01 janvier 2020. Ce règlement s'applique aux personnes morales de droit privé à but non lucratif avec possibilité d'application au 01 janvier 2019. L'association a appliqué ce règlement dans son intégralité à compter du 1er janvier 2020 conformément à la législation.

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée et une activité propre  
3 établissements :

- Foyer logement
- Service Accueil de Jour
- Service d'Accompagnement à la Vie Sociale

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une consolidation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, et des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services. En fait, compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent réglementairement exister.

### 1.2 Dérogation aux principes comptables

Des contraintes particulières sont imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations, il n'a pas été dérogé aux principes comptables.

### 1.3 *Changement des méthodes comptables*

L'association s'est dotée en 2023 d'un nouveau logiciel de paies. Ce dernier ne calcul plus les provisions pour départ à la retraite. Les calculs ont donc été fait manuellement selon plusieurs critères tels que :

- Age probable de départ à 62 ans,
- Table de mortalité,
- Taux de rotation non-cadre de 2%,
- Taux de rotation cadre de 5%,
- Taux de progression des salaires de 1%,
- Taux d'actualisation de 1%,
- Taux de charge de 50%.

### 1.4 *Evènements significatifs de l'exercice*

Pour la première fois depuis la création d'ARIA 38, l'association a reçu un legs d'un montant de 209 033,29 €. D'autre part, le Foyer-Logement a fait l'acquisition d'un appartement pour un montant de 63 472,62 €.

### 1.5 *Evènements postérieurs à la clôture*

Néant.

## **2. NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

### 2.1 *Actif immobilisé*

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

L'association a décidé d'immobiliser les frais d'évaluation externe. Au-delà de son financement assuré par un PPI, les effets attendus devraient s'étaler sur la durée fixée par le financeur soit désormais 5 ans. L'année 2021 a signé l'amortissement complet des frais d'évaluation. La nouvelle évaluation externe n'a pour l'heure pas encore été réalisée.

D'autre part, l'association s'est dotée en 2023 d'un nouveau logiciel de paies pour 15 860,06 €. L'amortissement de ce bien est prévu sur 7 ans.

#### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Par mesure de simplification, les amortissements antérieurs au 31/12/2020 ont été calculés à partir du début de l'exercice suivant la date de la mise en service.

A partir de 2021, ceux-ci ont été calculés à partir de la date de mise en service.

Les amortissements sont comptabilisés au coût d'acquisition.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Logiciels 7 ans ;
- Bâtiments 5 à 15 ans ;
- Installations techniques 5 à 10 ans ;
- Agencement, aménagements de 5 à 20 ans ;
- Matériel de transport 7 ans ;
- Matériel de bureau et informatique 5 à 10 ans.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

### 2.1.1 Immobilisations Brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	18 864	15 860	-	34 724
Immobilisations corporelles	1 086 852	129 443	28 986	1 187 309
Immobilisations financières	11 529	9	629	10 910
<b>TOTAL</b>	<b>1 117 245</b>	<b>145 312</b>	<b>29 614</b>	<b>1 232 943</b>

Le Foyer-Logement a finalisé ses investissements concernant :

- Un appartement « Gambetta » pour une valeur de 63 472,62 €,
- Logiciel de paies pour un montant global de 15 860,06 €
- Tondeuse à 1 688,00 €,
- Agencement pour 6 131,24 €,
- Remorque pour 1 271,95 €,
- Mobilier pour 609.60 €.

**Total = 89 033,47 €**

Le SAVS a fait l'acquisition de :

- Véhicule pour 16 500,00 €,
- Matériel informatique pour 1 469, 34 €.

**Total = 17 969,34 €**

Enfin, l'association a fait l'acquisition de :

- Volets roulants pour les services pour un montant total de 11 576,06 €,
- Matériel informatique pour 511,84 €.

**Total = 12 087,90 €**

D'autre part, l'association a poursuivi la mise en œuvre du cahier des charges lié au Système d'Information (SI) en renouvelant les logiciels suivants :

- Dossier Unique de l'Usager
- Site internet « ARIA 38 »

Ce chantier n'a pas pu être finalisé en 2023 mais devrait l'être courant 2024. Au 31/12/23, le montant engagé se porte à 28 103,40 €.

### 2.1.2 Amortissements et Provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 597	2 923	-	17 520
Immobilisations corporelles	390 358	84 232	-	474 590
<b>TOTAL</b>	<b>404 955</b>	<b>87 155</b>	<b>-</b>	<b>492 110</b>

## 2.2 Stocks

Néant

### 2.3 Etat des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable. Elles sont décomposées par entité.

Etat des créances	Montant net	A un an	A plus d'un an
Usagers et divers	140 185	140 185	-
Départements	-	-	-
Etat à recevoir	13 959	13 959	-
Avances diverses	81	81	-
Produits à recevoir	12 966	12 966	-
<b>TOTAL</b>	<b>167 191</b>	<b>167 191</b>	<b>-</b>

### 2.4 Valeurs mobilières de placement

Au 31 décembre 2023, il existait une plus-value latente de 3 849,31 €. Celle-ci n'est pas enregistrée dans les comptes.

## 3. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

### 3.1 Situation nette

	Situation au 31/12/2022	Variation	Situation au 31/12/2023
<b>Fonds Associatif</b>			
Foyer logement	73 548,38	-	73 548,38
S.A.V.S.	25 378,83	-	25 378,83
S.A.J.	20 000,00	- 20 000,00	-
Association Gestionnaire	19 000,00	11 000,00	30 000,00
<b>TOTAL I</b>	<b>137 927,21</b>	<b>- 9 000,00</b>	<b>128 927,21</b>
<b>Réserves</b>			
Foyer logement	883 381,33	65 836,85	949 218,18
S.A.V.S.	210 904,13	45 000,00	255 904,13
S.A.J.	73 713,15	15 535,50	89 248,65
Association Gestionnaire	31 890,60	-	31 890,60
<b>TOTAL II</b>	<b>1 199 889,21</b>	<b>126 372,35</b>	<b>1 326 261,56</b>
<b>Charges non retenues</b>			
Foyer logement	59 356,63	6 429,75	65 786,38
S.A.V.S.	18 781,35	5 478,16	24 259,51
S.A.J.	5 755,33	- 2 071,05	3 684,28
<b>TOTAL III</b>	<b>83 893,31</b>	<b>9 836,86</b>	<b>93 730,17</b>
<b>Résultat année N</b>			
Foyer logement	49 862,96	12 544,58	62 407,54
S.A.V.S.	39 994,92	- 11 817,54	28 177,38
S.A.J.	15 180,18	52 478,52	67 658,70
Association Gestionnaire	2 065,97	203 280,93	205 346,90
<b>TOTAL IV</b>	<b>107 104,03</b>	<b>256 486,49</b>	<b>363 590,52</b>
<b>Subventions</b>			
Foyer logement	168 755,58	- 10 768,47	157 987,11
S.A.V.S.	-	-	-
S.A.J.	6 070,17	- 1 179,14	4 891,03
Association Gestionnaire	-	-	-
<b>TOTAL V</b>	<b>174 825,75</b>	<b>- 11 947,61</b>	<b>162 878,14</b>



### 3.2 Provisions

Provisions	Situation au 31/12/22	Variation	Situation au 31/12/2023
Foyer logement	200 311,54	- 26 240,59	174 070,95
S.A.V.S.	128 395,40	- 24 331,09	104 064,31
S.A.J.	100 227,33	4 006,37	104 233,70
Association Gestionnaire	-	-	-
<b>TOTAL VI</b>	<b>428 934,27</b>	<b>- 46 565,31</b>	<b>382 368,96</b>

### 3.3 Subventions d'investissement

Nature des Subventions	Valeur Brute à l'ouverture	Augmentation (valeur brute)	Diminution (valeur brute)	Amortissement	Valeur nette à la clôture
Subvention d'investissements Extension	177 681	0	0	96 405	81 276
Subvention CCAH	85 200	0	0	16 450	68 750
Subvention Bonus écologique	8 254	0	0	3 363	4 891
<b>TOTAL</b>	<b>271 135</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116 218</b>	<b>154 917</b>

Les subventions d'investissement font l'objet d'une intégration au résultat comptable au même rythme que les amortissements des biens dont l'acquisition est financée.

### 3.4 Provisions

#### 3.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges.

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Réaffectation Comptable	A la clôture
Provisions réglementées (1)	112 918	110	814	-	112 214
Provisions pour risques et charges (2)	316 017	270 265	316 017	-	270 265
Fonds dédiés	36 560	-	-	-	36 560
<b>TOTAL</b>	<b>465 495</b>	<b>270 375</b>	<b>316 830</b>	<b>0</b>	<b>419 039</b>

(1) Les provisions réglementées sont constituées en vertu de dispositions réglementaires qui sont les suivantes :

- Réserves des plus-values nettes d'actifs (article R.314-81 et R314-95 du CASF).
- Réserve de trésorerie à l'ouverture.

(2) Les provisions pour risques et charges intègrent :

- Provision pour le Compte Epargne Temps,
- Provision pour actions de formation à l'ouverture,
- Provision pour Indemnité de Retraite à la clôture.

#### 3.4.2 Engagements pris en matière de retraite

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- Age probable de départ à 62 ans,
- Table de mortalité,
- Taux de rotation non-cadre de 2%,
- Taux de rotation cadre de 5%,
- Taux de progression des salaires de 1%,
- Taux d'actualisation de 1%,
- Taux de charge de 50%.

Comptabilisation de la provision :

L'association a comptabilisé intégralement ses engagements en matière de départ à la retraite. Le montant comptabilisé au 31 décembre 2023 est de 173 654 €.

Engagements de retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités Départ Retraite	173 654	0	173 654

### 3.4.3 Droits acquis par les salariés sur les congés payés

La dette provisionnée pour congés à payer, et les charges sociales et fiscales afférentes sont comprises dans les fonds propres.

La quote-part de la dette provisionnée pour congés à payer non financée, au 31 décembre 2023 s'élève à 41 307,38 €.

La variation de la provision a été comptabilisée en charge pour un montant de 1216 € (chargé), et fera l'objet d'une affectation après clôture de l'exercice en « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs ».

Engagements congés payés	Provisionné	Non provisionné	Total
Provisions pour congés payés	72 649	0	72 649
Charges sur congés payés	29 060	0	29 060

### 3.4.4-COMPTE EPARGNE TEMPS

61 880,71 € valorisé en fonction des jours comptabilisés au 31/12/2023 soit 371 jours.

**Rappel changement de méthode :** Initialement, la provision pour CET était calculée sur le salaire historique (connu au moment de l'abondement de jours en CET). En 2021, la provision a été actualisée aux taux horaires au 31.12.2021 afin que celle-ci se rapproche au mieux de la réalité. La valorisation a été actualisée au 31/12/2023.

### 3.5 Etat des dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

État des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Établissement de crédit	135 346	14 099	39 289	81 957
Fournisseurs	37 276	37 276	-	-
Dettes fiscales et sociales	352 500	352 500	-	-
Autres dettes	16 991	16 991	-	-
Produits constatés d'avance	4 054	4 054	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>546 167</b>	<b>424 921</b>	<b>39 289</b>	<b>81 957</b>

## 4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.1 Contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires n'est pas constatée en comptabilité. Elle s'élève pour l'exercice 2023 à 3 237 € soit 281 heures valorisées au SMIC (connu au 31/12/23).

### 4.2 Effectifs

L'effectif au 31.12.2023 est de 39 salariés permanents et 1 apprenti.

### 4.3 Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Montant	Perçues sur l'exercice	Reste à recevoir
Subventions départementales	2 134 009	2 266 461	132 453
Subventions ASP	11 622	11 622	0
Subventions Communales	4 206	4 206	0
<b>TOTAL</b>	<b>2 149 837</b>	<b>2 282 289</b>	<b>132 453</b>

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées sur l'exercice pour lequel elles ont été accordées.

### 4.4 Honoraires

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 10 400 €uros H.T.

#### *4.5 Rémunération des dirigeants*

La rémunération des organes de direction n'est pas mentionnée car cela reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne.

Les dirigeants statutaires de l'association ne sont pas rémunérés pour leurs fonctions électives.

### **5. ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Dans le cadre de l'acquisition du site des Gentianes, des garanties ont été attachées à l'emprunt finançant le projet, à savoir :

- Une hypothèque de 1er rang au profit de la banque sur l'immeuble des gentianes pour le montant de l'emprunt soit 150 000 €,
- Une promesse de ne pas céder le bien avant désintéressement complet de la banque.