

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 27/12/2022 au 31/12/2023

ASS HEBERGEMENT SOCIAL

1831 Vieux chemin de Manosque

04220 SAINTE-TULLE

Tél.

Fax.

APE : 8790B-

Siret : 92271674100017

CERTIF FINANCES

Société d'Expertise Comptable

Michel BEUCLER

Expert Comptable

Orde des Experts Comptables de MARSEILLE-PACA

06000 NICE

Tél. 06 79 31 93 61

Fax. 0493629610

Courriel. m.beucler@certif-finances.fr

Web.

Sommaire

1. Comptes annuels	1
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif	6
Compte de Résultat	7
Annexe	9
<i>Synthèse de l'annexe</i>	11
<i>Règles et méthodes comptables</i>	12
<i>Faits caractéristiques</i>	14
<i>Notes sur le bilan</i>	15
2. Détail des comptes	19
Bilan détaillé	21
Compte de résultat détaillé	23

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 27/12/2022 au 31/12/2023

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/01/1900, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association HEBERGEMENT SOCIALET L'INSERTION SOCIAL relatifs à l'exercice du 27/12/2022 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 8 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	827 534
Total des ressources	53 405
Résultat net comptable (Excédent)	9 009

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à NICE
Le 26/06/2024

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains	88 258		88 258
Constructions	740 287	30 520	709 767
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres			
Immobilisations grévées de droit			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées aux participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	828 545	30 520	798 025
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances Usagers et comptes rattachés			
Autres			
Autres postes de l'actif circulant			
Valeurs mobilières de placement			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	29 509		29 509
Charges constatés d'avance			
TOTAL ACTIF CIRCULANT	29 509		29 509
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Primes de remboursement des obligations			
Ecart de conversion actif			
TOTAL GENERAL	858 054	30 520	827 534

Bilan actif

Legs nets à réaliser :
acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

au 31/12/2023	
FONDS ASSOCIATIFS	
Fonds propres	
Fonds associatifs sans droit de reprise	30 000
Ecarts de réévaluation	
Réserves	
Résultat de l'exercice	9 009
Report à nouveau	
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	39 009
Autres fonds associatifs	
Fonds associatifs avec droit de reprise	
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise	
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
Droits des propriétaires (Commodat)	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	39 009
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
TOTAL PROVISIONS	
FONDS DEDIES	
Fonds dédiés sur subventions	
Fonds dédiés sur autres ressources	
TOTAL FONDS DEDIES	
DETTES	
Emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	548 685
Emprunts et dettes financières diverses	
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	239 840
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	
TOTAL DETTES	788 525
Ecarts de conversion passif	
TOTAL GENERAL	827 534
(1) Dont à plus d'un an (a)	522 537
Dont à moins d'un an (a)	265 988
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de Résultat

Exercice N 31/12/2023	
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Ventes de marchandises	
Production vendue (biens et services)	53 405
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	53 405
Production stockée	
Production immobilisée	
Produits nets partiels sur opérations à long terme	
Subventions d'exploitation	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	
Cotisations	
Autres produits	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	53 405
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	
Variation des stocks	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	
Variation des stocks	
Autres achats et charges externes	2 097
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	30 520
Dotations aux provisions sur immobilisations	
Dotations aux provisions sur actif circulant	
Dotations aux provisions pour risques et charges	
Subventions accordées par l'association	
Autres charges	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	32 617
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 787
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN	
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE	
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE	
Produits financiers de participation	
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux amortissements et aux provisions	
Intérêts et charges assimilées	11 779
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
CHARGES FINANCIERES	11 779
RESULTAT FINANCIER	-11 779

Compte de Résultat

Exercice N 31/12/2023	
RESULTAT COURANT	9 009
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i> <i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i> <i>Reprises provisions et transferts de charges</i>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i> <i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i> <i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS	
IMPOTS SUR LES BENEFICES	
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	
EXCEDENT OU DEFICIT	9 009

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 27/12/2022 au 31/12/2023

Annexe

Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Charges constatées d'avance		x	
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir		x	
- Charges à payer		x	
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Concours publics et subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations		x	
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées		x	
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : HEBERGEMENT SOCIAL ET L'INSERTION SOCIAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 827 534 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 9 009 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 27/12/2022 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/06/2024 par les dirigeants de l'association.

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

Le Fonds a, notamment, pour objet :

- Toute action d'intérêt général en faveur de l'hébergement et de l'insertion professionnelle des personnes en difficultés ;
- De recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature, y compris immobilière, qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, afin de réaliser, et/ou de financer, en partenariat avec tout organisme d'intérêt général à caractère social et/ou médico-social (et particulièrement les associations PORTE ACCUEIL et RHP), des missions d'hébergement et d'insertion professionnelle, de personnes (enfants et adultes) en difficultés (situation de handicap, d'exclusion sociale, de précarité ou connaissant des difficultés).

Le Fonds peut affecter tout ou partie des dons et legs composant sa dotation à l'objet social ou à des programmes spécifiques compatibles avec ledit objet.

Plus particulièrement, le Fonds pourra également affecter les revenus desdits biens et droits à l'effet de :

- Acquérir, construire, rénover et/ou mettre à la disposition des organismes oeuvrant dans les champs d'actions précités, des bâtiments et équipements dans le cadre de la réalisation de ses missions d'intérêt général ;
- De réhabiliter, conserver, préserver, restaurer les patrimoines mobilier et immobilier de ces organismes.

Le Fonds oeuvrera pour réaliser le présent objet, ainsi que pour aider les associations PORTE ACCUEIL et RHP à réaliser leurs propres objets, tel que définis dans leurs statuts, à savoir :

- Pour l'association PORTE ACCUEIL (article 2 de ses statuts en date du 01.04.2008) :

« L'association détermine son champ d'action à l'appui de textes légaux fondamentaux :

- La loi de 1998 dite de lutte contre les exclusions
- La loi de 2002-02 dite loi de rénovation de l'action sociale et médico-sociale.

L'association s'inscrit dans une démarche prospective visant à adapter ses dispositifs aux besoins des populations en difficultés, dans le respect des politiques publiques déterminées et en adéquation avec les valeurs éthiques qui sont les siennes, en s'assurant de la défense et la protection des usagers.

Elle se donne pour missions d'assurer les actions suivantes :

- 1/ Assurer les besoins fondamentaux des personnes accueillies en tant que sujet de droit
- 2/ Restaurer un état de mieux être physique et psychologique,
- 3/ Renouer avec une activité de type professionnelle ayant une fonction structurante et visant à retrouver une employabilité
- 4/ Proposer un lieu d'accueil et de socialisation permettant de munir son projet de vie
- 5/ Apporter un témoignage au-delà de valeurs mises en actes sur les souffrances inhérentes au fonctionnement de la société
- 6/ Travailler en réseaux avec d'autres associations et collaborer aux politiques sociales du territoire
- 7/ Mutualiser les moyens mis en oeuvre et coopérer en interaction avec les autres acteurs territoriaux ».

- Pour l'association RHP (article 2 des ses statuts en date du 13.02.2007) :

« L'association régie par les présents statuts est référencée dans le secteur de l'économie sociale et solidaire. Elle oeuvre plus particulièrement dans l'insertion par l'activité économique de personnes en difficultés d'insertion professionnelle, en agissant notamment en matière d'accompagnement vers et dans l'emploi, par les moyens du recrutement, de la formation, du tutorat, de l'accompagnement et de l'immersion en entreprise.

Elle construit sans exclusive son activité d'insertion sur des activités concourant à la collecte, au traitement et à la valorisation, par la vente d'équipements réemployables ou de matières recyclables, ainsi que sur toutes opérations liées à la protection de l'environnement et au développement durable ».

Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Constructions : 10 à 50 ans

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

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Le 31 janvier 2023, le fond de dotation a acquis un ensemble immobilier d'une valeur de 782 336 € auprès de l'Association Porte Accueil. Pour financer cette acquisition, le fond de Dotation a souscrit un prêt à hauteur de 570 000 € et a bénéficié d'un crédit vendeur pour le solde 212 336 € à solder au plus tard au 31 janvier 2048.

Cet ensemble immobilier est mis en location auprès de l'Association Porte Accueil.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains		88 258		88 258
- Constructions sur sol propre		740 287		740 287
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		828 545		828 545
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE		828 545		828 545

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre		30 519		30 520
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		30 519		30 520
ACTIF IMMOBILISE		30 519		30 520

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise			30 000		30 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales					
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales			1		1
Exc.ou Déficit des activités sociales			9 008		9 008
Situation nette			39 009		39 009
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL			39 009		39 009

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 788 525 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	548 685	26 148	111 087	411 450
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	239 840	239 840		
Produits constatés d'avance				
Total	788 525	265 988	111 087	411 450
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	-548 685			
(**) Dont envers les associés				

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 27/12/2022 au 31/12/2023

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23
ACTIF			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
211000 - Terrains	88 258,00		88 258,00
	88 258,00		88 258,00
Constructions			
213100 - Batiments	740 287,00		740 287,00
281310 - Amortis. constructions		30 519,98	-30 519,98
	740 287,00	30 519,98	709 767,02
Immobilisations financières			
ACTIF IMMOBILISE	828 545,00	30 519,98	798 025,02
Stocks			
Créances			
Divers			
Disponibilités			
512000 - Banque	29 508,64		29 508,64
	29 508,64		29 508,64
ACTIF CIRCULANT	29 508,64		29 508,64
COMPTES DE REGULARISATION			
TOTAL DE L'ACTIF	858 053,64	30 519,98	827 533,66

Bilan détaillé

Net au 31/12/23	
PASSIF	
Fonds associatifs sans droit de reprise	
102300 - Dotations non consommables	30 000,00
	30 000,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 008,63
FONDS PROPRES	39 008,63
Fonds associatifs avec droit de reprise	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
FONDS DEDIES	
Emprunts obligataires convertibles	
<i>Emprunts</i>	
164100 - Emprunts établissement de crédit	548 684,86
	548 684,86
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	548 684,86
Autres dettes	
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs	239 840,17
	239 840,17
DETTES	788 525,03
ECARTS DE CONVERSION	
TOTAL DU PASSIF	827 533,66

Compte de résultat détaillé

	du 27/12/22 au 31/12/23 13 mois	%
Ventes de marchandises		
Production vendue		
708300 - Locations diverses	53 404,83	100,00
	53 404,83	100,00
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge		
Cotisations		
Autres produits		
Produits d'exploitation	53 404,83	100,00
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes		
616100 - Assurances multirisques	476,98	0,89
622600 - Honoraires	400,00	0,75
627800 - Prestations de services bancaires	1 220,38	2,29
	2 097,36	3,93
Impôts et taxes		
Salaires et Traitements		
Charges sociales		
Amortissements et provisions		
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	30 519,98	57,15
	30 519,98	57,15
Autres charges		
Charges d'exploitation	32 617,34	61,08
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 787,49	38,92
Opérations faites en commun		
Produits financiers		
Charges financières		
661100 - Intérêts des emprunts et dettes	11 778,86	22,06
	11 778,86	22,06
Résultat financier	-11 778,86	-22,06
RESULTAT COURANT	9 008,63	16,87
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	9 008,63	16,87

FONDS DE DOTATION POUR L'HEBERGEMENT SOCIAL ET L'INSERTION PROFESSIONNELLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres du bureau,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été conférée par votre conseil d'administration du 08 janvier 2024, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION POUR L'HEBERGEMENT SOCIAL ET L'INSERTION PROFESSIONNELLE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué cet audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé cette mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- L'ensemble de mes travaux n'a pas relevé d'écarts significatifs sur les comptes annuels ;

- Les estimations comptables contenues dans les comptes n'appellent pas de remarques particulières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

Vérification du rapport de gestion des autres documents adressés au fonds de dotation et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants du fonds de dotation en date du 26 juin 2024.

Responsabilité du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de gestion de votre fonds de dotation.

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

Nice, le 26 juin 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Maniglier', written over a light blue rectangular background.

Frédéric MANIGLIER

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation 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.

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 27/12/2022 au 31/12/2023

ASS HEBERGEMENT SOCIAL

1831 Vieux chemin de Manosque

04220 SAINTE-TULLE

Tél.

Fax.

APE : 8790B-

Siret : 92271674100017

CERTIF FINANCES

Société d'Expertise Comptable

Michel BEUCLER

Expert Comptable

Orde des Experts Comptables de MARSEILLE-PACA

06000 NICE

Tél. 06 79 31 93 61

Fax. 0493629610

Courriel. m.beucler@certif-finances.fr

Web.

Bilan actif



	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires			
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains	88 258		88 258
Constructions	740 287	30 520	709 767
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres			
Immobilisations grévées de droit			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées aux participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	828 545	30 520	798 025
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances Usagers et comptes rattachés			
Autres			
Autres postes de l'actif circulant			
Valeurs mobilières de placement			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	29 509		29 509
Charges constatés d'avance			
TOTAL ACTIF CIRCULANT	29 509		29 509
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Primes de remboursement des obligations			
Ecart de conversion actif			
TOTAL GENERAL	858 054	30 520	827 534

Bilan actif

Legs nets à réaliser :
acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :



Bilan passif



au
31/12/2023

FONDS ASSOCIATIFS	
Fonds propres	
Fonds associatifs sans droit de reprise	30 000
Ecarts de réévaluation	
Réserves	
Résultat de l'exercice	9 009
Report à nouveau	
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	39 009
Autres fonds associatifs	
Fonds associatifs avec droit de reprise	
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise	
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
Droits des propriétaires (Commodat)	
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	39 009
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
TOTAL PROVISIONS	
FONDS DEDIES	
Fonds dédiés sur subventions	
Fonds dédiés sur autres ressources	
TOTAL FONDS DEDIES	
DETTES	
Emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	548 685
Emprunts et dettes financières diverses	
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	239 840
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	
TOTAL DETTES	788 525
Ecarts de conversion passif	
TOTAL GENERAL	827 534
(1) Dont à plus d'un an (a)	522 537
Dont à moins d'un an (a)	265 988
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	



Compte de Résultat

Exercice N 31/12/2023	
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Ventes de marchandises	
Production vendue (biens et services)	53 405
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	53 405
Production stockée	
Production immobilisée	
Produits nets partiels sur opérations à long terme	
Subventions d'exploitation	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	
Cotisations	
Autres produits	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	53 405
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	
Variation des stocks	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	
Variation des stocks	
Autres achats et charges externes	2 097
Impôts, taxes et versements assimilés	
Salaires et traitements	
Charges sociales	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	30 520
Dotations aux provisions sur immobilisations	
Dotations aux provisions sur actif circulant	
Dotations aux provisions pour risques et charges	
Subventions accordées par l'association	
Autres charges	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	32 617
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 787
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN	
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE	
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE	
Produits financiers de participation	
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
PRODUITS FINANCIERS	
Dotations aux amortissements et aux provisions	
Intérêts et charges assimilées	11 779
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
CHARGES FINANCIERES	11 779
RESULTAT FINANCIER	-11 779



Compte de Résultat

Exercice N 31/12/2023	
RESULTAT COURANT	9 009
<i>Produits exceptionnels sur opération de gestion</i>	
<i>Produits exceptionnels sur opération en capital</i>	
<i>Reprises provisions et transferts de charges</i>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	
<i>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</i>	
<i>Charges exceptionnelles sur opération en capital</i>	
<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS	
IMPOTS SUR LES BENEFICES	
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	
EXCEDENT OU DEFICIT	9 009

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 27/12/2022 au 31/12/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables



Désignation de l'association : HEBERGEMENT SOCIAL ET L'INSERTION SOCIAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 827 534 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 9 009 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 27/12/2022 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/06/2024 par les dirigeants de l'association.

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

Le Fonds a, notamment, pour objet :

- Toute action d'intérêt général en faveur de l'hébergement et de l'insertion professionnelle des personnes en difficultés ;
- De recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature, y compris immobilière, qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, afin de réaliser, et/ou de financer, en partenariat avec tout organisme d'intérêt général à caractère social et/ou médico-social (et particulièrement les associations PORTE ACCUEIL et RHP), des missions d'hébergement et d'insertion professionnelle, de personnes (enfants et adultes) en difficultés (situation de handicap, d'exclusion sociale, de précarité ou connaissant des difficultés).

Le Fonds peut affecter tout ou partie des dons et legs composant sa dotation à l'objet social ou à des programmes spécifiques compatibles avec ledit objet.

Plus particulièrement, le Fonds pourra également affecter les revenus desdits biens et droits à l'effet de :

- Acquérir, construire, rénover et/ou mettre à la disposition des organismes oeuvrant dans les champs d'actions précités, des bâtiments et équipements dans le cadre de la réalisation de ses missions d'intérêt général ;
- De réhabiliter, conserver, préserver, restaurer les patrimoines mobilier et immobilier de ces organismes.

Le Fonds oeuvrera pour réaliser le présent objet, ainsi que pour aider les associations PORTE ACCUEIL et RHP à réaliser leurs propres objets, tel que définis dans leurs statuts, à savoir :

- Pour l'association PORTE ACCUEIL (article 2 de ses statuts en date du 01.04.2008) :

« L'association détermine son champ d'action à l'appui de textes légaux fondamentaux :

- La loi de 1998 dite de lutte contre les exclusions
- La loi de 2002-02 dite loi de rénovation de l'action sociale et médico-sociale.

L'association s'inscrit dans une démarche prospective visant à adapter ses dispositifs aux besoins des populations en difficultés, dans le respect des politiques publiques déterminées et en adéquation avec les valeurs éthiques qui sont les siennes, en s'assurant de la défense et la protection des usagers.

Elle se donne pour missions d'assurer les actions suivantes :

- 1/ Assurer les besoins fondamentaux des personnes accueillies en tant que sujet de droit
- 2/ Restaurer un état de mieux être physique et psychologique,
- 3/ Renouer avec une activité de type professionnelle ayant une fonction structurante et visant à retrouver une employabilité
- 4/ Proposer un lieu d'accueil et de socialisation permettant de munir son projet de vie
- 5/ Apporter un témoignage au-delà de valeurs mises en actes sur les souffrances inhérentes au fonctionnement de la société
- 6/ Travailler en réseaux avec d'autres associations et collaborer aux politiques sociales du territoire
- 7/ Mutualiser les moyens mis en oeuvre et coopérer en interaction avec les autres acteurs territoriaux ».

- Pour l'association RHP (article 2 des ses statuts en date du 13.02.2007) :

« L'association régie par les présents statuts est référencée dans le secteur de l'économie sociale et solidaire. Elle oeuvre plus particulièrement dans l'insertion par l'activité économique de personnes en difficultés d'insertion professionnelle, en agissant notamment en matière d'accompagnement vers et dans l'emploi, par les moyens du recrutement, de la formation, du tutorat, de l'accompagnement et de l'immersion en entreprise.

Elle construit sans exclusive son activité d'insertion sur des activités concourant à la collecte, au traitement et à la valorisation, par la vente d'équipements réemployables ou de matières recyclables, ainsi que sur toutes opérations liées à la protection de l'environnement et au développement durable ».

Règles et méthodes comptables



Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Constructions : 10 à 50 ans

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

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

Faits caractéristiques



Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Le 31 janvier 2023, le fond de dotation a acquis un ensemble immobilier d'une valeur de 782 336 € auprès de l'Association Porte Accueil. Pour financer cette acquisition, le fond de Dotation a souscrit un prêt à hauteur de 570 000 € et a bénéficié d'un crédit vendeur pour le solde 212 336 € à solder au plus tard au 31 janvier 2048.

Cet ensemble immobilier est mis en location auprès de l'Association Porte Accueil.

Notes sur le bilan



Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains		88 258		88 258
- Constructions sur sol propre		740 287		740 287
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		828 545		828 545
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE		828 545		828 545

Notes sur le bilan



Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre		30 519		30 520
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles		30 519		30 520
ACTIF IMMOBILISE		30 519		30 520

Notes sur le bilan



Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise			30 000		30 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales					
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales			1		1
Exc.ou Déficit des activités sociales			9 008		9 008
Situation nette			39 009		39 009
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL			39 009		39 009

Notes sur le bilan



Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 788 525 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	548 685	26 148	111 087	411 450
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	239 840	239 840		
Produits constatés d'avance				
Total	788 525	265 988	111 087	411 450
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	-548 685			
(**) Dont envers les associés				