



ESPEREM

Henri Rollet Arfog-Lafayette

Reconnue d'Utilité Publique

Siège social : 83 RUE DE SEVRES - 75006 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



P C A Conseils

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

11, rue Laugier - 75017 PARIS - Téléphone : 01 42 27 87 70 – E.mail : pca@pca-conseils.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2024

Aux membres de l'Assemblée Générale,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Assemblée Générale en date du 29 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ESPEREM, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels tels qu'ils figurent en annexe du présent rapport, faisant apparaître un total de bilan de **30 424 358 €** et un résultat déficitaire de **2 289 217 €** 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.

II. Fondement de l'opinion

1. 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.

2. 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants:

- Les résultats des activités conventionnées ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des autorités de tarification,
- Les résultats des activités non conventionnées sont approuvés et affectés par l'Assemblée Générale de l'association sur proposition du Conseil d'Administration.

Par ailleurs je vous précise que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs de vos établissements présentés aux autorités de tarification et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chacun de ces établissements.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-80 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, et notamment sur les points suivants :

- La note III de l'annexe des comptes annuels présente les « Faits significatifs » de l'exercice 2024,
- Les notes V-4-H et « Provision pour risques et charges » de l'annexe des comptes annuels commentent les mouvements relatifs aux provisions et aux dépréciations de l'exercice 2024,
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduit à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités de tarification assurant le financement des établissements : nous avons obtenu les éléments justifiant la manière dont ont été comptabilisés l'affectation définitive des résultats conformément aux décisions des dites autorités au cours de l'exercice et la manière dont ces arrêts modifient ou non les comptes annuels des établissements,

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.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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 financier présenté par le Trésorier au nom du Conseil et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 4 juin 2025.

VI. 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.

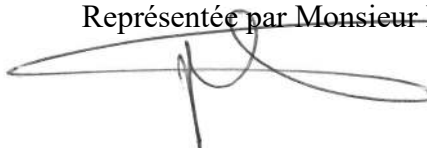
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Paris, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux comptes
Société PCA Conseils
Représentée par Monsieur Maxime OUANHON



Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	545 472	545 472		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	196 049	192 965	3 083	15 818
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	358 758	31 573	327 185	329 994
Constructions	22 659 787	14 042 896	8 616 891	8 137 618
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 001 636	904 433	97 203	116 622
Autres immobilisations corporelles	6 345 982	5 028 556	1 317 426	1 254 179
Immobilisations corporelles en cours	109 068		109 068	1 071 526
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	182 006	7 703	174 303	174 228
Prêts	73 510		73 510	72 889
Autres immobilisations financières	394 858	12 395	382 463	365 878
TOTAL I	31 867 126	20 765 993	11 101 133	11 538 751
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	746 668	496 426	250 242	546 095
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	4 091 278		4 091 278	3 760 424
Valeurs mobilières de placement	75 558		75 558	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 830 660		14 830 660	13 309 197
Charges constatées d'avance	75 487		75 487	175 190
TOTAL III	19 819 651	496 426	19 323 225	17 790 906
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	51 686 777	21 262 418	30 424 358	29 329 657

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	3 179 964	3 179 964
Fonds propres complémentaires	554 841	1 064 020
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 294 769	1 696 435
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	3 756 486	4 290 836
Report à nouveau	940 008	530 510
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 261 425	-178 197
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 289 217	-905 338
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 421 928	-668 201
Situation nette	6 142 082	8 159 993
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 010 149	1 046 290
Provisions réglementées	112 710	518 616
TOTAL I	7 264 941	9 724 899
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 134 518	1 939 115
TOTAL III	2 134 518	1 939 115
Provisions		
Provisions pour risques	418 112	420 746
Provisions pour charges	558 657	597 877
TOTAL IV	976 769	1 018 623
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 014 007	10 576 497
Emprunts et dettes financières diverses	273 141	242 904
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 224 367	1 787 475
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 437 718	3 030 121
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 553	182 154
Autres dettes	595 397	575 757
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	416 946	252 111
TOTAL V	20 048 129	16 647 020
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	30 424 358	29 329 657

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	516	709
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	40	878
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales	40	307
Ventes de prestations de services	1 344 091	1 687 254
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales	219 289	220 926
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	21 155 025	20 523 475
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	21 155 025	20 523 475
Subventions d'exploitation	10 707 365	9 308 794
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	8 146	3 971
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	909 123	842 649
Utilisations des fonds dédiés	22 167	
Autres produits	3 240 064	3 072 086
TOTAL I	37 386 538	35 439 815
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	14 992 667	13 336 721
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 720 336	1 600 024
Salaires et traitements	13 911 208	12 824 142
Charges sociales	6 394 237	5 690 841
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 607 145	1 544 872
Dotations aux provisions	503 859	507 162
Reports en fonds dédiés	250 000	400 000
Autres charges	258 708	203 931
TOTAL II	39 638 160	36 107 694
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-2 251 622	-667 879

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers		
Produits financiers de participation	196	71 325
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	178 290	43 282
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	178 486	114 607
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		436
Intérêts et charges assimilées	191 310	189 842
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	20	
TOTAL IV	191 330	190 279
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-12 844	-75 672
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-2 264 466	-743 551
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	169 552	5 707
Sur opérations en capital	108 075	205 342
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		32 429
TOTAL V	277 628	243 478
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	209 790	319 537
Sur opérations en capital	570	15 082
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	49 200	49 200
TOTAL VI	259 560	383 819
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	18 068	-140 341
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	42 819	21 446
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	37 842 651	35 797 900
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	40 131 868	36 703 238
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-2 289 217	-905 338
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée	-1 421 928	-668 201

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	60 448	47 862
Prestations en nature		
Bénévolat	50 424	12 853
TOTAL	110 872	60 715
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	60 448	47 862
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	50 424	12 853
TOTAL	110 872	60 715

Annexe

ASSOCIATION ESPEREM**83 rue de Sèvres - 75006 PARIS****ANNEXE****I- PRÉAMBULE**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan	30.424.358 €
Total du compte de résultat (produits)	37.842.651 €
Total du compte de résultat (charges)	40.131.868 €
Résultat de l'exercice (Déficit)	-2.289.217 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêté par le Conseil d'Administration de l'association ESPEREM en date du 04 juin 2025.

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.

II- PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

ESPEREM est une association de prévention, de compensation des risques sociaux et de solidarité. Elle est destinée à venir en aide à des enfants, à des adolescents, à des adultes et très largement à des familles en situation difficile, notamment à des femmes, avec ou sans enfants, en situation morale et sociale précaire ou victimes de violences.

Toutes ces personnes nécessitent un accueil, un soutien et un accompagnement qualifiés que l'association leur apporte en vue de leur accession à un mode d'existence autonome ainsi qu'en vue du développement de leur potentiel et de leurs compétences.

III- FAITS SIGNIFICATIFS

Travaux sur le site rue Lafayette, Paris 10ème

Les travaux de grande ampleur commencés depuis septembre 2022 sur le site situé à la rue Lafayette, pour une mise aux normes sont achevés au courant du 2eme semestre 2024. Ils sont immobilisés pour un coût total de 1.025 K€ et amortis sur 15 ans.

Ouverture de la pension de famille Jacquemont

Une 2eme pension de famille d'une capacité de 32 places est ouverte le 10/12/2024 au 6 rue Jacquemont, Paris.

Fonds dédiés CHRS

Compte tenu des perspectives et des besoins d'investissement du CHRS, les comptes 2024 du CHRS et donc de notre association, enregistrent la création d'un fond dédié de 250 K€, pour faire face aux investissements nécessaires du CHRS, notamment ceux de mises aux normes et d'aménagements des locaux et des appartements.

Reprise sur subventions antérieures Solibail

Lors des précédentes discussions annuelles avec la DRIHL sur le dispositif Solibail, le financeur avait informé l'association sa décision de réduire les subventions de fonctionnement des dix années antérieures pour un total de 312.768 €.

La DRIHL avait repris 142.998 € sur l'exercice 2023, le solde restant de 169.770 € étant annoncé comme disponible pour reprise sur les exercices à venir.

L'association avait constaté une charge exceptionnelle de 312.768 € en 2023.

En 2024, la DRIHL est revenue sur sa décision, et annonce qu'elle ne reprendra pas le solde restant. L'association a enregistré un produit exceptionnel de 169.770 € sur l'exercice 2024.

Clair Matin – régularisation sous-activités de 2023

Sur le dispositif Clair Matin, la ville de Paris verse des acomptes sur la base d'un budget, puis procède à un ajustement en fonction de l'activité réelle réalisée.

En 2023 l'écriture comptable d'ajustement de la sous-activité n'avait pas été comptabilisée. La régularisation est faite en 2024 et a engendré une charge exceptionnelle de 205.567,23 €

Le montant de la sous-activité de 2024 de 317.627,09 € est directement imputé sur les produits de tarification 2024 de Clair Matin.

IV- EVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

Au vu des pertes cumulées du centre de formation et de l'absence de perspectives d'amélioration, le Conseil d'Administration de l'association a pris la décision de ne pas poursuivre les activités de formation et de fermer l'établissement secondaire dédié.

Cette décision est validée par le Conseil d'administration du 04 février 2025.

V- RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

V-1- PRINCIPES COMPTABLES

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans 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 et des familles, dit M22bis ;

V-2- DÉROGATIONS AUX PRINCIPES COMPTABLES

Néant.

V-3- CHANGEMENTS DE MÉTHODES COMPTABLES

Néant.

V-4- PRINCIPALES MÉTHODES UTILISÉES

V-4-A- AGREGATION DES COMPTES ANNUELS

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre, un siège (service commun), une activité propre :

- Un CHRS de 444 places (en regroupé et en appartements dans le 75 et 94).
- Un Accompagnement dans et vers le logement (AVDL).
- Un accompagnement social lié au logement (ASLL)
- Une intermédiation locative (Solibail).
- Trois résidences sociales et deux pensions de familles.

- Un service d'accueil de jour pour femmes de victimes de violence.
- Un service AFVV (accompagnement de femmes victimes de violences).
- Un foyer de jeunes travailleurs dans le 92.
- Des internats pour mineurs dans le 92 et le 75.
- Deux services d'accueil d'urgence de mineurs dans le 92.
- Des services d'accompagnement à domicile pour les mineurs dans le 92.
- Quatre crèches.
- Une médiation familiale.
- Un centre de formation.
- Deux jardins collectifs, solidaires et partagés.
- Un service d'insertion (RSA).
- Une activité propre.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège 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, les résultats des établissements ne sont pas fongibles.

V-4-B- IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires et après déduction des escomptes de règlement, ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés dans le coût d'acquisition.

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

- Immobilisations incorporelles	1 à 10 ans
- Ensemble immobilier :	10 à 50 ans
- Agencements et aménagements constructions	4 à 25 ans
- Matériels et équipements	5 à 15 ans
- Installations générales	5 à 20 ans
- Matériel de transport	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

Les nouveaux ensembles immobiliers acquis depuis le 1er janvier 2009 concernant Ex-Arfog-Lafayette sont amortis sur 30 ans, et non plus 20 ans, et ce, pour se rapprocher de la réalité économique. Il s'agit d'un changement d'estimation comptable prospectif. Les durées d'amortissements des ensembles immobiliers acquis avant le 1er janvier 2009 restent inchangées.

V-4-C- IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

IV-4-D- CRÉANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

V-4-E VALEUR MOBILIÈRE DE PLACEMENT :

La valeur brute est composée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

V-4-F- RESERVES REGLEMENTEES

L'affectation d'une partie des excédents d'exercices antérieurs est inscrite dans les comptes de réserves suivantes :

- « Excédents affectés à l'investissement » afin de faire face aux besoins d'investissements futurs,
- « Réserve de trésorerie » afin de renforcer le financement du besoin en fonds de roulement,
- « Réserves de compensation des déficits » afin de couvrir les déficits ultérieurs.

Ces réserves ont pour objet de renforcer la structure financière des établissements.

V-4-G- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement accordées à l'association pour financer de nouveaux investissements sont comptabilisés dans les fonds propres et rapportées au compte de résultat sur la durée d'amortissement de ces investissements.

V-4-H- PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Indemnités de fin de carrière :

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

- La provision est calculée pour tous les salariés au 31/12/2024.
- Age de départ prévu : 64 ans
Pour les salariés de + 64 ans, l'âge de départ retenu est l'âge au 31-12-2024 + 1 an
- Taux de rotation des salariés : 12% pour les cadres et 15% les non-cadres
Pour les salariés de + 55ans, le taux de rotation retenu est de 2%
- Taux de progression des salaires : 2% pour les cadres et 1,5% pour les non-cadres
- Taux de charges sociales et fiscales : 60% pour les cadres et 40% les non-cadres
- Taux d'actualisation : 3,38%
- Taux de mortalité utilisé : table réglementaire INSEE 2018-2020
- Convention collective : CCN 1966
- La méthode de calcul retenue est la méthode : ANC 2021.

Le montant des indemnités de fin de carrière évalué selon ces hypothèses et comptabilisé est de 460.257 €.

Litiges prud'hommaux :

Le montant de la provision pour litiges salariés à la clôture de l'exercice 2024 est de 149.286 €.

Provisions pour abondement correctif du compte de personnel de formation :

A la clôture de l'exercice 2024, les risques liés à l'anticipation d'un non-respect des obligations d'entretien / formation pour une partie des salariés s'élève à 88 K€.

V-4-I- PROVISIONS REGLEMENTEES

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

V-4-J- FONDS DÉDIÉS

Les fonds dédiés enregistrent la part inutilisée à la clôture des financements accordés pour des projets définis. Ces financements peuvent être affectés à l'investissement ou à l'exploitation.

V-4-K- EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS D'ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail des montants restant à rembourser est donné en page 24 (pour le capital) et page 32 (pour les intérêts).

V-4-L- COMPTE ÉPARGNE TEMPS

Le Compte épargne temps (CET) est géré par Malakoff Médéric.

La dette relative au CET est comptabilisée en charge à payer (dette provisionnée pour CET) à la clôture de l'exercice et réévaluée à chaque fin d'exercice en fonction de l'évolution des salaires.

A la clôture de l'exercice 2024, le solde total de la dette provisionnée pour CET est de 253 K€. En contrepartie, l'association a ouvert un compte titres constitué de parts de fonds communs de placement (FCP) auprès du Crédit Agricole qui sont comptabilisées en titres immobilisés. A la clôture de l'exercice 2024, le solde comptable des parts de FCP est de 162 K€ avec une plus-value latente de 5.881 €.

V-4-M- DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER ET AUTRES DROITS ACQUIS

La dette provisionnée pour congés à payer et solde jours RTT restant à prendre par les salariés au 31/12/2024 est comprise dans les dettes fiscales et sociales. Le total de la dette provisionnée à la clôture de l'exercice est de 1.400 K€.

V-4-N- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature étaient valorisées, mais non comptabilisées jusqu'en 2019. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Elles ont été valorisées et comptabilisées en 2024.

- Le montant de la valorisation du bénévolat est estimé à 50.424,20 €. Le détail de la valorisation figure dans le tableau ci-dessous.

Département	Nombre de bénévoles	Nbre heures total sur 2023	Valorisation de l'heure	Valorisation du bénévolat
DHLI	6	524	13,40	7 021,60
DHRPJ	4	39	13,40	522,60
DFISP	20	3 200	13,40	42 880,00
Total	30	3 763		50 424,20

- La méthode de valorisation est basée en fonction d'un taux horaire brut et d'un taux de charge définis selon le niveau de catégorisation du bénévole. Le taux horaire est le SMIC horaire multiplié par un coefficient.

		SMIC Horaire 2024	Valorisation hors charges	Taux de charges	Valorisation de l'heure avec charges sociales
Bénévoles niveau 1	1*le SMIC	11,65	11,65	15%	13,40
Bénévoles niveau 2	2*le SMIC	11,65	23,30	40%	32,62
Bénévoles niveau 3	3*le SMIC	11,65	34,95	50%	52,43

- Le montant des dons en nature reçus par l'association est évalué à 60.447,72 € et détaillé dans le tableau ci-dessous :

DATE	PRODUITS	DONATEUR	DEPT	QTE	P.U	VALORI SATION
Janv-24	Diverses fournitures d'atelier	RAM Chevilles et fixations	DHRPJ	1	19 672,12	19 672,12
Mai-24	Fournitures Hygiène	Dons solidaires		16	4,60	73,60
2024	Prestation d'avocats			75	542,69	40 702,00
TOTAL						60 447,72

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Reclassement	Montant à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES						
Fonds propres sans droit de reprise	4 243 985				-509 179	3 734 806
Statutaires	3 179 964					3 179 964
Complémentaires	1 064 020				-509 179	554 841
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables						
Fonds propres avec droit de reprise						
Statutaires						
Complémentaires						
Ecarts de réévaluation						
Réserves	4 290 836	85 202			-619 553	3 756 486
Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité	4 290 836	85 202			-619 553	3 756 486
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>1 696 435</i>	<i>85 202</i>			<i>-486 869</i>	<i>1 294 769</i>
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	<i>506 678</i>				<i>-293 035</i>	<i>213 642</i>
<i>Excédents affectés à la couverture du BFR</i>	<i>825 416</i>				<i>-177 963</i>	<i>647 453</i>
<i>Réserves de compensation des déficits</i>	<i>345 849</i>	<i>42 033</i>			<i>-15 870</i>	<i>372 012</i>
<i>Réserves de compensation des charges d'amort</i>	<i>18 493</i>	<i>43 169</i>				<i>61 662</i>
Autres						
Report à nouveau	530 511	-540 203		500 867	1 450 567	940 009
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-178 197</i>	<i>-303 065</i>		<i>500 867</i>	<i>-279 296</i>	<i>-1 261 425</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-905 338	905 338	-2 289 217			-2 289 217
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-668 201</i>	<i>668 201</i>	<i>-1 421 928</i>			<i>-1 421 928</i>
Autres fonds propres/fonds associatifs						
Avances conditionnées						
Autres : à préciser						
Fonds associatifs avec droit de reprise						
Apports						
Legs et donations						
RAN des activités SMS sous gestion contrôlée						
SITUATION NETTE (I)	8 159 994	450 338	-2 289 217	500 867	321 835	6 142 083
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	1 046 290			36 141		1 010 149
Provisions réglementées	518 616				-405 906	112 710
TOTAL (II)	1 564 906			36 141	-405 906	1 122 859
TOTAL (I+II)	9 724 900	450 338	-2 289 217	537 008	-84 070	7 264 942
Reclassement avec comptes de fonds dédiés (Henri Rollet)					-32 429	
Affectation de résultat 2022 avec comptes de tiers financeurs DASES (Clair Matin)		50 529				
Reclassement avec comptes de tiers financeurs DASES, exercice 2021 (Clair Matin)					116 500	
Imputation Excédent 2021 sur déficit 2023 (Henri Rollet)		-500 867				

Tableau de variation des reports à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	Solde début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Reclassement	Solde fin d'exercice
Report à nouveau des activités hors SMS sous gestion contrôlée	708 708	-237 137			1 729 863	2 201 434
Report à nouveau gestion libre	708 708	-237 137			1 729 863	2 201 434
Dépenses refusées						
Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée	-178 197	-303 065		500 867	-279 296	-1 261 425
Report à nouveau	975 928	-281 186		500 867	-100 630	93 245
Charges rejetées	-688 079	-14 307				-702 386
Charges dont la prise en compte est différée	-466 045	-7 572			-178 666	-652 284
TOTAL	530 511	-540 203		500 867	1 450 567	940 009

Report à nouveau des activités hors SMS sous gestion contrôlée - comptes 110 et 119
Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée - compte 1150 - 1159 - 1195

Tableau explicatif des résultats sous contrôle des tiers financeurs

NATURE DU RESULTAT	RESULTATS COMPTABLES	REPRISE DES RESULTATS ANTERIEURS	RESULTATS EFFECTIFS	DEP. NON OPP AUX FINANCEURS		RESULTATS ADMINISTRATIFS
				Provision congés payés	Autres dépenses non opp aux tiers financeurs	
Résultats comptables soumis à l'approbation de l'autorité de tarification						
- Dispositifs Henri Rollet	-394 137		-394 137	-8 295		-402 432
- Centre d'hébergement	3 203		3 203	-23 671		-20 468
- Foyer Clair Matin	-1 015 244	51 789	-963 455	2 049		-961 406
- Siège	-15 750		-15 750	30 499		14 749
Résultats des activités contrôlées (subventions)						
- Accueil de jour	3 463		3 463			3 463
- Crèche Bizot	5 960		5 960			5 960
- Crèche Sèvres	-35 058		-35 058			-35 058
- Crèche Lafayette	-40 510		-40 510			-40 510
- Crèche Reuilly	-97 770		-97 770			-97 770
- Intermédiation locative (SOLIBAIL)	149 147		149 147			149 147
- Accompagnement dans et vers le logement (AVDL)	107 042		107 042			107 042
- Résidences sociales	-90 725		-90 725			-90 725
- Pensions de famille	-10 573		-10 573			-10 573
- Foyer jeune travailleur	144 327		144 327			144 327
- RSA	-142 066		-142 066			-142 066
- Jardins	-49 344		-49 344			-49 344
- Médiation	-6 264		-6 264			-6 264
Total des résultats des activités de la gestion contrôlée	-1 484 300	51 789	-1 432 510	582		-1 431 929
Résultat des activités en gestion libre						
- Gestion associative	290 300		290 300			290 300
- Centre de formation	-1 100 852		-1 100 852			-1 100 852
- Accompagnent des femmes victimes de violence	5 634		5 634			5 634
Total des résultats des activités de la gestion propre	-804 918		-804 918			-804 918
Total	-2 289 217	51 789	-2 237 428	582		-2 236 846

Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Montant à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Montant nominal	3 212 299	71 490	103 873	3 179 916
Quotes-parts virées au résultat	-2 166 008	-107 631	-103 873	-2 169 766

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (affectation de résultat)	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	491 873	0	22 167	0	-32 429	437 276	398 653
PROV REGLEMENTEE P/ RENOVLIT IMPOS	42 000					42 000	42 000
RESERVE PROV REGL IMMO 2012 PLEIADE	26 545					26 545	26 545
RESERVE PROV REGL IMMO 2013 PLEIADE	26 768					26 768	26 768
PROV REGL IMMO PLEIADES UTILISEE	89 415		15 017		-21 442	52 955	
PROV REGL IMMO METEORES UTILISEE	3 806		7 150		-10 988	-14 332	
RESERVE PROV REGL IMMO 2012 METEORE	410					410	410
RESERVE PROV REGL IMMO 2014 METEORE	50 000					50 000	50 000
FDS DED PROV TRAVAUX 2019 HR DHRPJ	228 781					228 781	228 781
FDS DED PROV TRAV ANT 2014 ROUSSIN	24 149					24 149	24 149
Contributions financières d'autres organismes	1 370 018	250 000	0	0	0	1 620 018	1 370 018
FONDS DEDIES DEVELOP ET PROJETS INNOVANTS - CENTRE DE FORMATION	10 018					10 018	10 018
FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS CHRS	1 240 000	250 000				1 490 000	1 240 000
FONDS DEDIES ARCHI INFO ET TELCO	120 000					120 000	120 000
Ressources liées à la générosité du public	77 225					77 225	77 225
Dons manuels (à préciser)							
Dons affectés							
Legs et donations	77 225					77 225	77 225
Total	1 939 116	250 000	22 167	0	-32 429	2 134 519	1 845 896

Reclassement avec comptes Provisions règlementées

32 429

0

Tableau de variation des fonds reportés

	Solde début exercice	Augmentations exercice	Diminutions exercice	Virement compte à compte	Solde fin exercice
Fonds reportés liés aux legs					
Fonds reportés liés aux donations					
TOTAL					

Détermination du résultat effectif global de l'entité

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice 2024	Exercice 2023
RESULTAT COMPTABLE	-2 289 217	- 905 338
Reprise de résultats antérieurs	51 789	446 241
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 2 237 428	- 459 097
Dont résultat effectif des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée	- 1 370 139	- 221 960
Dont résultat effectif des activités sociales et médico-sociale sous gestion propre	- 867 289	- 237 137

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement	545 472		
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	212 361		1 140
TOTAL	757 833		1 140
Terrains	358 758		
Constructions :	10 582 111		
- Sur sol propre	156 083		59 135
- Sur sol d'autrui	11 817 208		1 290 682
Installations :	1 495 252		31 842
- Générales, agencements et aménagements constructions	4 436 065		227 186
- Techniques, matériel et outillage	325 466		113 582
- Générales, agencements et aménagements divers	2 147 497		149 638
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	1 071 526		608 534
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	32 389 967		2 480 600
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	181 930		623
Prêts et autres immobilisations financières	451 162		35 798
TOTAL	633 093		36 421
TOTAL GÉNÉRAL	33 780 892		2 518 161

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement			545 472	
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		17 452	196 049	
TOTAL		17 452	741 521	
Terrains			358 758	
Constructions :		16 052	10 566 059	
- Sur sol propre			215 218	
- Sur sol d'autrui				
Installations :		1 229 381	11 878 510	
- Gales, agencements et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage		525 458	1 001 636	
- Gales, agencements et aménagt. divers		626 008	4 037 244	
Matériel :			439 048	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier		427 445	1 869 691	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		1 570 992	109 068	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL		4 395 336	30 475 231	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés		547	182 006	
Prêts et autres immobilisations financières		18 592	468 368	
TOTAL		19 139	650 374	
TOTAL GÉNÉRAL		4 431 928	31 867 126	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				545 472			545 472
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				196 543	13 875	17 452	192 965
TOTAL				742 015	13 875	17 452	738 437
Terrains				28 764	2 809		31 573
Constructions : - Sur sol propre				5 313 403	334 065	16 052	5 631 415
- Sur sol d'autrui				156 083	1 939		158 022
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				8 948 299	534 540	1 229 381	8 253 459
Installations techniques, matériel et outillage industriel				1 378 631	51 260	525 458	904 433
Installations générales, agencements et aménagements divers				3 604 938	208 292	626 008	3 187 223
Matériel de transport				225 396	60 167		285 563
Matériel de bureau et informatique, mobilier				1 824 515	158 701	427 445	1 555 771
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				21 480 029	1 351 773	2 824 344	20 007 458
TOTAL GÉNÉRAL				22 222 044	1 365 648	2 841 796	20 745 895

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Reclassements Régularisations	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées							
	- Reconstitution des gisements						
Provisions pour :	- Investissements						
	- Hausse des prix						
Amortissements dérogatoires							
Provisions pour prêts d'installation							
Provisions pour réserve de trésorerie		112 710					112 710
Autres provisions réglementées		405 906				-405 906	
TOTAL I		518 616				-405 906	112 710
Risques et charges							
	- Litiges	98 886		170 989	85 872		184 002
	- Garanties données aux clients						
	- Pertes sur marché à terme						
	- Amendes et pénalités						
	- Pertes de change						
Provisions pour :	- Pensions et obligations	548 676		332 870	421 290		460 256
	- Impôts						
	- Renouvellement des immobilisations						
	- Gros entretien et grandes révisions	49 200		49 200			98 400
	- Charges sociales et fiscales sur congés à payer						
Autres provisions pour risques et charges		321 859			87 750		234 109
TOTAL II		1 018 621		553 059	594 912		976 768
Nature des dépréciations		Montant au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Reclassements Régularisations	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations							
	- Incorporelles						
	- Corporelles						
	- Biens reçus par legs ou donations :						
	- Titres mis en équivalence						
	- Titres de participation						
	- Financières	20 097					20 097
Sur stocks et en cours							
Sur comptes clients		362 325		241 497	104 802	-2 594	496 426
Sur créances reçues par legs ou donations							
Autres provisions pour dépréciation							
TOTAL III		382 422		241 497	104 802	-2 594	516 523
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		1 919 659		794 556	699 714	-408 500	1 606 001
Dont dotations et reprises	- D'exploitation			794 556	699 714		
	- Financières						
	- Exceptionnelles						

Reclassement
Reclassement avec Comptes Fonds dédiés
Reclassement avec Comptes Fonds propres

0

2 594
-32 429
438 335

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	73 510		73 510
Autres immobilisations financières	394 858		394 858
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	746 668	746 668	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	27 011	27 011	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	3 945 466	3 945 466	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	118 802	118 802	
Charges constatées d'avance	75 487	75 487	
TOTAL	5 381 801	4 913 433	468 368

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine	6 557 693	6 557 693		
- A plus d'1 an à l'origine	6 456 314	437 489	1 581 821	4 437 004
Emprunts et dettes financières diverses	273 141	273 141		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 224 367	2 224 367		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	1 374 067	1 374 067		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 709 187	1 709 187		
Impôts sur les bénéfices	42 819	42 819		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	311 645	311 645		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	86 553	86 553		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	595 397	595 397		
Produits constatés d'avance	416 946	416 946		
TOTAL	20 048 129	14 029 304	1 581 821	4 437 004

Charges à payer
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 450	202
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	705 157	564 677
Dettes fiscales et sociales	2 257 896	1 804 243
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 966 504	2 369 122

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 450.35	202.33
1688400000 INT COURUS NON ECHU	3 450.35	202.33
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	705 157.17	564 676.71
4081000000 FOURNISSEURS FACT NON PARVENUES	143 981.81	83 895.09
4081100000 FOURNISSEURS FNP PAR TIERS	561 175.36	480 781.62
Dettes fiscales et sociales	2 257 896.22	1 804 243.27
4282000000 DETTES PROVISIONS CP	919 443.36	880 136.99
4285000000 PROVISION CET		237 324.55
4286000000 PROVISIONS SUR SALAIRES	188 647.00	9 400.00
4286200000 PROVISION CET	253 475.86	
4382000000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	373 845.67	350 998.65
4382010900 IJ Net (SALAIRES)	74 996.47	11 991.90
4386000000 PROVISIONS SUR CHARG SALAIRES	90 835.00	1 200.00
4386100000 UNIFAF	105 687.87	107 575.71
4386200000 ASTRIA	60 869.12	57 155.73
4386300000 COT. ADULTES HANDICAPES	20 000.00	
4480000000 ETAT CHARGES A PAYER	44 594.33	46 187.82
4482000000 CONGES A PAYER : CH.FIS.	106 471.54	102 271.92
4486000000 PROVISION CHARG FISCALES S/SALAIRE	19 030.00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 966 503.74	2 369 122.31

Produits à recevoir
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés	139	139
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	27 559	15 512
Autres créances	652 878	726 276
Valeurs mobilières de placement	75 555	
Disponibilités		47 220
TOTAL	756 131	789 147

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés	139.06	139.06
2768000000 INTERETS COURUS SUR TITRES	139.06	139.06
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	27 558.81	15 512.09
4181100000 USAG FACTURES A ETABLIR AUXILIARISE	27 558.81	15 512.09
Autres créances	652 877.92	726 275.65
4098100000 AVOIRS ET REMBT A RECEVOIR FOURNISS	8 325.06	35.87
4487000000 UNIFAF DIV A RECEVOIR		7 164.00
4487110000 ETAT - PRODUITS A RECEVOIR FORMATIO	599 320.16	673 843.08
4687200000 RBT FORMATIONS PAUF A RECEVOIR	45 232.70	45 232.70
Valeurs mobilières de placement	75 555.09	
5088000000 INTERETS A RECEVOIR	75 555.09	
Disponibilités		47 220.17
5188000000 INTERETS COURUS		47 220.17
TOTAL	756 130.88	789 146.97

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation	416 946	252 111
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		416 946	252 111

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	75 487	175 190
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		75 487	175 190

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics		6 587 117	14 567 908			21 155 025
Subventions d'exploitation	351 204	4 178 846	3 800 405	1 735 000	641 910	10 707 365
Subventions d'investissement						
TOTAL	351 204	10 765 963	18 368 313	1 735 000	641 910	31 862 390

Détail du résultat exceptionnel (N & N-1)

Résultat exceptionnel	Solde	
	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	169 552,37	5 706,81
7714000000 RENTREES S/CREANCES AMORTIES		1 881,91
7718000000 PDS EXC.S/OPER. GEST,	169 552,37	3 824,90
Produits exceptionnels sur opérations en capital	108 075,18	205 341,65
7751000000 PDS CESSIONS ELEM, ACTIF		97 500,00
7752000000 PLUS VALUE SUR TITRES CET	344,37	2 857,89
7770000000 QUOTE-PART SUBVINVEST VIREE RESULT	107 630,81	102 761,85
7780000000 AUTRES PDS EXCEPTIONNELS	100,00	2 221,91
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	22 167,33	32 429,24
7874200000 REPR / PROV POUR INVEST PL SERV COMM		32 429,24
TOTAL DES PRODUITS	277 627,55	243 477,70
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	209 789,85	319 536,92
6712000000 PENALITES -AMENDES	1 421,43	3 103,37
6715000000 SUBVENTIONS ACCORDEES		1 498,87
6718000000 CHARGES EXC.S/OPER. GEST,	208 368,42	314 934,68
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	570,13	15 081,72
6750000000 VAL. CPTABLE.EL.ACT.CEDES		13 321,52
6780000000 AUTRES CHARGES EXCEPT.	570,13	1 760,20
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	49 200,00	49 200,00
6876000000 DOTATIONS AUX DEPRECIATIONS EXCEPTI	49 200,00	49 200,00
TOTAL DES CHARGES	259 559,98	383 818,64
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	18 067,57	-140 340,94

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	37 626
Conseils et prestations de services	
TOTAL	37 626

Activité, Effectif, Rémunérations des dirigeants

Activité

	CHRS	Clair Matin	HENRI ROLLET	Total
Capacité installée	162 060	30 012	84 082	275 154
Nombre de journées constatées	158 122	25 914	74 320	258 356
Taux d'occupation	97,57%	86,35%	89,45%	93,90%

Effectif

Les effectifs au 31-12-2024 sont les suivants :

	ETP	Présents au 31/12/2024
Département Hébergement et Logement d'Insertion (DHLI)	108,09	106
Département Henri Rollet Protection de la jeunesse (DHRPJ)	244,66	254
Département Formation et insertion socio-professionnelle (DFISP)	45,40	45
Siège	13,41	13
TOTAL	411,56	418

Rémunérations des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif la rémunération totale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève à 239 563,86 €.

Engagements financiers & dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant en €
a) Intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit	1 334 117
Dont part à moins d'un an	156 256
Dont part à plus d'un an et moins de 5 ans	531 083
Dont part à plus de cinq ans	646 778
b) Indemnité de fin de carrière (voir page 12)	460 257
c) Engagement de crédit-bail (redevances restant à payer)	Néant
- crédit-bail mobilier	
- crédit-bail immobilier	
d) Cautions données	Néant
Engagements reçus	
a) Dons et legs	
b) Emprunt de 1 200 000 €, avec période de tirage de 2 ans et période d'amortissement de 15 ans (hors période de tirage)	
c) Convention d'un bail à construction d'un Foyer de Jeunes Travailleurs avec la société SEQUENS SOLIDARITES, gestionnaire du futur établissement pour une durée minimum de 52 ans à compter de la remise des clés.	
Engagements réciproques	Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles dans la limite du capital restant dû

Dettes garantie	Nature de la garantie	Montant en €
Emprunt de 230 K€	Hypothèque	230 000
Emprunt de 399 K€	Hypothèque	399 000
Emprunt de 329 K€	Hypothèque	329 000
Emprunt de 384 K€	Hypothèque	384 000
Emprunt de 2.393 K€	Hypothèque	2 393 000
Emprunt de 3.775 K€	Hypothèque	3 600 000
Emprunt de 1.200 K€	Hypothèque	1 200 000