

GAIA

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

GAIA

6 rue du Forum 74000 Annecy

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association GAIA, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. Fondement de l'opinion

2.1 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.

2.2 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les disponibilités.

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.

4. Vérifications rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association

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 moral et financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

6. 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 ;

GAIA

*Rapport du Commissaire
aux comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 décembre 2023*

- 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 Annecy, le 13 juin 2024

Le Commissaire aux comptes

Audicé Alpes
Commissaires aux comptes



Marc PAQUIER

GAIA

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2023

Association GAIA Bilan 2023 Actif				
ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, Fonds commercial	41 030	41 030	0	0
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	809 105	480 839	328 266	355 556
Installations techniques, matériel et outillage industriel	225 174	45 489	179 685	197 860
Autres	739 274	479 170	260 104	164 353
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	99 141		99 141	99 142
Prêts				
Autres	16 042		16 042	18 256
TOTAL I	1 929 766	1 046 528	883 238	835 167
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 sur commandes	16 985		16 985	2 959
Créances				
créances usagers et comptes rattachés	254 958		254 958	256 064
Autres	321 970		321 970	236 689
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 521 525		1 521 525	2 080 732
Charges constatées d'avance	55 601		55 601	48 760
TOTAL II	2 171 039		2 171 039	2 625 204
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	4 100 805	1 046 528	3 054 277	3 460 371

Association GAIA Bilan 2022 Passif		
PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	181 200	181 200
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	1 302 557	1 092 210
Report à nouveau	-1 035 009	-853 160
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-276 234	-45 012
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations	275 000	275 000
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	718 477	791 987
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	149 634	163 245
Provisions réglementées	53 186	53 186
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	1 368 811	1 658 656
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	123 785	204 160
TOTAL II	123 785	204 160
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	94 162	228 564
Sur autres ressources	2 000	2 000
TOTAL III	96 162	230 564
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		17 734
Emprunts et dettes financières divers	28 278	31 143
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	680 191	537 324
Dettes fiscales et sociales	569 189	637 448
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	125	162
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	187 737	143 181
TOTAL IV	1 465 520	1 366 991
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 054 277	3 460 371
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

Association GAIA Compte de Résultat 2023 Charges		
CHARGES	Exercice 2023	Exercice 2022
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)		
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		
Variation de stock (b)		
Autres achats et charges externes (*)	2 805 290	2 534 575
Impôts, taxes et versements assimilés	335 047	292 914
Salaires et traitements	2 914 701	2 630 374
Charges sociales	1 195 219	1 070 220
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	116 170	126 437
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	44	42 583
Autres Charges	45 991	57 381
TOTAL I	7 412 462	6 754 484
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	210	797
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	210	797
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	68 088	20 112
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL IV	68 088	20 112
Impôts sur les sociétés (V)	570	319
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)		60 000
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	7 481 330	6 835 713
Solde créditeur = excédent	0	0
TOTAL GENERAL	7 481 330	6 835 713
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		2 008
Mise à disposition de biens et services	62 334	66 454
Prestations		
Personnel bénévole	29 103	21 295
TOTAL	91 437	89 757
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		

Association GAIA Compte de Résultat 2023 Produits		
PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	403 191	403 804
Dotations et Produits de tarification	4 348 717	4 040 270
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	1 360 829	1 439 370
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	185 205	102 970
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	705 625	694 737
TOTAL I	7 003 566	6 681 151
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	15 680	4 589
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	15 680	4 589
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	32 837	11 394
Sur opérations en capital	18 610	73 248
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL IV	51 447	84 642
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	134 402	20 319
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	7 205 096	6 790 701
Solde débiteur = déficit	276 234	45 012
TOTAL GENERAL	7 481 330	6 835 713
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévolat	-29 103	-21 295
Prestations en nature		
Dons en nature	-62 334	-68 462
TOTAL	-91 437	-89 757

ANNEXE

Annexe au bilan de l'exercice 2023 avant répartition du résultat de l'exercice dont le total est de 3 054 277,13 € et au compte de résultat de l'exercice 2023 dont le total des produits d'exploitation est de 7 003 566,28 € et dégageant un déficit comptable de (-) 276 234,47 €.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Les comptes de l'association présentent un résultat comptable déficitaire de (-) 276 234,47 € et un résultat affectable déficitaire de (-) 272 208,16 € après reprise de financement sur résultats antérieurs.

L'équilibre reste recherché sur la quasi-totalité des dispositifs et pôles d'activité comme le montre le détail analytique ci-dessous. En ce qui concerne les dispositifs déficitaires, les mesures correctives sont d'ores et déjà mises en œuvre ou poursuivies, que ce soit en terme de recherche d'économies ou de financements complémentaires.

DISPOSITIFS	résultats comptables 2022	DISPOSITIFS	résultats comptables 2023
LHSS	143 476 €	LHSS	198 944 €
SAMSAH ARS	30 368 €	SAMSAH ARS	-45 233 €
SAMSAH CD	-6 387 €	SAMSAH CD	-8 133 €
Accueil AME	-26 846 €	Accueil AME	-34 722 €
CHRS La TRAVERSE	-42 081 €	CHRS La TRAVERSE	29 398 €
Dispositif FVV	-1 528 €	Dispositif FVV CHRS HU ALT	-317 €
BAUX GLISSANTS DHLM/BG	35 888 €	BAUX GLISSANTS DHLM	-1 624 €
Dispositif AVA	-7 782 €	Dispositif AVA	4 739 €
CHRS LA CORDEE	-35 125 €	CHRS LA CORDEE	-25 489 €
CHRS Ma BOHEME HU/CHRS	-66 305 €	CHRS Ma BOHEME HU/CHRS	-146 418 €
FNAVDL/ AVDL	20 607 €	FNAVDL	19 407 €
ACPOSEL (ex ASLL)	8 980 €	ACPOSEL (ex ASLL)	-18 973 €
HERMINETTE	-8 350 €	HERMINETTE	-00 €
URGENCE H+A	6 857 €	URGENCE H+A	20 €
RHVS	104 069 €	MA BOHEME DIFFUS (ex RHVS)	-3 418 €
URGENCE HIVER	21 017 €	URGENCE HIVER	-15 400 €
CAO	12 212 €	CAO	-00 €
DISPOSITIF MECV SPIP / FIPD	4 055 €	DISPOSITIF MECV SPIP	-00 €
ACI CUISINE	-96 682 €	ACI CUISINE	-137 261 €
ACI ADL	605 €	ACI ADL	1 150 €
LA FEUILLETTE	-6 644 €	LA FEUILLETTE	-3 166 €
APPARTEMENTS RELAIS	-6 153 €	APPARTEMENTS RELAIS SUBV	-6 075 €
RESIDENCE SESELI	24 479 €	RESIDENCE SESELI	18 471 €
APPARTEMENTS GAIA	-9 911 €	APPARTEMENTS GAIA	-11 636 €
APPARTEMENTS GAIA	-14 452 €	APPARTEMENTS GAIA	-14 502 €
SIEGE	-129 380 €	SIEGE	-75 995 €
	-45 012 €		-276 234 €

REGLES ET METHODE COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120.1 et suivants du plan comptable général.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est les méthodes des coûts historiques. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que les règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général applicables à la clôture de l'exercice. Il a été appliqué le règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018 concernant l'application du plan comptable des associations

Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont été modifiés par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

AC - Immobilisations				
Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles	49 718		8 687	41 030
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	49 718		8 687	41 030
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	1 675 285	173 744	75 477	1 773 552
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	800 278	8 827		809 105
Installations, matériel et outillage techniques	229 222		4 049	225 174
Autres immobilisations corporelles	645 784	164 918	71 428	739 274
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières	117 398	11 051	13 265	115 184
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	99 142	1 537	1 538	99 141
Prêts				
Autres immobilisations financières	18 256	9 514	11 727	16 042
TOTAL IMMOBILISATION	1 842 400	184 795	97 429	1 929 766

Etat des amortissements

AC - Amortissements et dépréciations				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	49 718		8 687	41 030
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	49 718		8 687	41 030
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	957 515	123 459	75 477	1 005 497
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	444 722	36 117		480 839
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques	31 363	18 175	4 049	45 489
Autres immobilisations corporelles	481 431	69 167	71 428	479 170
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	1 007 233	123 459	84 164	1 046 528

Etat des provisions

CA Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation				
Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2022	Dotations de l'Exercice 2023	Reprises de l'Exercice 2023	Montants 2023
Réserves de Compensation				
106856 - Des Déficit d'Exploitation	403 542	8 522	4 026	408 038
106857 - Des Charges d'Amortissement	202 920	205 850		408 771
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations	53 186			53 186
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)				
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
145 - Amortissements Dérogatoires				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées				
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)				
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé				
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant				
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques				
152 - Provisions pour charges sur legs ou donations (ESSMS privés)				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)	167 451	2 546	82 921	87 076
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)				
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)				
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges	36 709			36 709
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
Fonds Dédies				
191 - Fonds reportés liés aux legs ou donations				
192 - Fonds dédiés sur concours publics des entités gestionnaires d'ESSMS				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	228 564	88 271	222 673	94 162
195 - Sur Dons Manuels Affectés	2 000			2 000
196 - Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public				
TOTAL GENERAL	1 094 371	305 190	309 620	1 089 940

Subventions d'Investissement

AC - Subventions d'Investissement					
Subventions d'investissement	Subventions d'invest. au 31/12/2022 (1)	Augmentations 2023 (2)	Diminutions 2023 (3)	Subventions reçues dans l'année (2)-(3)	Subv. d'invest. au 31/12/2023 (1)+(2)-(3)
Subventions d'équipement (c/131 et 1391)	163 245		18 610	-18 610	144 634
Etat	115 161		18 011	-18 011	97 150
Région					
Département	10 902		22	-22	10 880
Commune					
Collectivités publiques					
Entreprises publiques					
Entreprises et organismes privés	37 182	5 000	578	4 422	41 604
Autres					
- dont taxe d'apprentissage					
Autres subventions d'investissement (c/138 et 1398)					
Etat					
Région					
Département					
Commune					
Collectivités publiques					
Entreprises publiques					
Entreprises et organismes privés					
Autres					
- dont taxe d'apprentissage					
TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	163 245	5 000	18 610	-13 610	149 634

Fonds propres

AC - Capitaux propres				
Capitaux propres	Montant net 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montant net 31/12/2023
FONDS PROPRES	375 239	19 512	222 237	172 514
Fonds associatifs sans droit de reprise	181 200			181 200
Ecart de réévaluation				
Réserves	1 092 210	214 373	4 026	1 302 557
Report à nouveau	-853 160	81 373	263 222	-1 035 009
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-45 012	-276 234	-45 012	-276 234
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	1 283 417	165 449	252 569	1 196 297
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations	275 000			275 000
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	791 987	160 449	233 958	718 477
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	163 245	5 000	18 610	149 634
Provisions réglementées	53 186			53 186
TOTAL GENERAL	1 658 656	184 961	474 805	1 368 811

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des titres & valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur valeur historique.

	Cours au 31/12/2023	Valeur nette au bilan
Parts SOC Crédit Mutuel	52 967	48 643
Parts SOC Crédit COOPERATIF	50 996	49 999

Produits à recevoir

Les produits à recevoir s'élèvent à 123 311 € à la clôture de l'exercice et correspondent à :

- Financement dispositif ACI – Cuisine : 12 000 €
- Financement dispositif Accompagnement Logement : 90 960 €
- Indemnités Prévoyance et autres : 9 868 €
- Formation Professionnelle : 10 483 €

Charges à payer

Les charges à payer ne concerne que des charges d'exploitation courantes constatées à la clôture de l'exercice.

Fournisseurs factures non parvenues : 92 595 €

Dettes congés payés et autres dettes de personnel : 300 528 €

Charges et produits constatés d'avance

Le montant des charges constatées d'avance s'élève à 55 601 € à fin 2023.

Le montant des produits constatés d'avance au 31/12/2023 est de 187 737 € et correspond aux décalages de financements sur deux dispositifs (accueils « urgence hivernale ») et de l'étalement d'une remise contractuelle.

Les subventions d'équipement

Les subventions d'équipement sont perçues pour financer les biens non renouvelables. Elles sont amorties et portées dans le compte de produit quote-part des subventions reçues afin de neutraliser le montant des amortissements correspondant aux immobilisations acquises.

Le montant de subvention d'investissement perçu et comptabilisé en 2023 est de 5 000 €.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 432 €, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour 8 832 € TTC
- Honoraires facturés au titre de la rédaction d'attestations spécifiques pour 600 € TTC

Montants des rémunérations versées aux cadres dirigeants

Le total brut des trois plus fortes rémunérations s'élève à la somme de 185 898 € pour l'exercice 2023

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites.

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 87 076 €. L'évaluation de ce passif social a été calculé sur les personnes de la structure présentes au 31 décembre et âgées d'au moins 50 ans (taux de rotation moyen 5,71% - âge de départ 63,75 ans – progression annuelle des salaires 1% - taux d'actualisation 3%)

L'intégralité de ce passif est enregistrée dans les comptes de l'association

Engagements donnés

Une hypothèque conventionnelle portant sur le bâtiment abritant le SAMSAH situé au 5 avenue des vieux moulins à Seynod a été contractée dans le cadre de la souscription du prêt de 210 000 € auprès de la Caisse d'Epargne. L'emprunt est arrivé à échéance en 2023.

Contributions volontaires en nature

Le nombre d'heures de bénévolat des administrateurs de l'association est évalué à 436 heures pour l'année 2023. La contribution volontaire est calculée en multipliant ce nombre d'heures par le taux horaire moyen TCC rémunérant les cadres de l'association (directeur et directeur adjoint) soit 66,75 € en 2023.