

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ENTRAIDE ET SOLIDARITES

 **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :
Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 7 809 300 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

ENTRAIDE ET SOLIDARITES
46 avenue Gustave Eiffel
37 100 – TOURS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association Entraide et Solidarités,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

 **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :
Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 7 809 300 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Nous nous sommes assurés du correct enregistrement des subventions et financements et de leur rattachement à l'exercice concerné, de la conformité des subventions comptabilisées par rapprochement avec les éléments communiqués par les financeurs.

Nous nous sommes assurés que l'annexe mentionne bien les faits marquants et les évolutions d'activité de l'exercice. Nous avons vérifié le caractère approprié de la comptabilisation et de la présentation de ces événements.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres adhérents.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

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

Saint Cyr sur Loire, le 28 mai 2024

Le commissaire aux comptes
SAS FITECO

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping letters that appear to be 'ABR'.

Ahmed ROUIS-BOUABDALLAH

Bilan Actif

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions brevets droits similaires	203 423	167 503	35 920	58 479
Autres immobilisations incorporelles (1)				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	464 341		464 341	464 341
Constructions	6 283 224	3 090 280	3 192 944	3 311 516
Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 388 694	1 071 854	316 840	371 631
Autres immobilisations corporelles	2 584 169	2 078 737	505 432	551 768
Immobilisations corporelles en cours	39 681		39 681	61 625
Avances et acomptes				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	1 524		1 524	1 524
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	255 743		255 743	255 040
Prêts	312 186	3 000	309 186	284 098
Autres immobilisations financières	58 720		58 720	54 062
TOTAL (I)	11 591 706	6 411 375	5 180 332	5 414 086
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	40 283		40 283	25 524
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 245		5 245	4 401
Avances et Acomptes versés sur commandes				184 795
CREANCES (3)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 043 337	59 853	983 484	958 344
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	743 200		743 200	1 381 930
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	7 245 137		7 245 137	5 139 785
Charges constatées d'avance	28 415		28 415	10 005
TOTAL (II)	9 105 617	59 853	9 045 764	7 704 783
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)	20 697 323	6 471 228	14 226 095	13 118 869
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an			294 866	288 257

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 139 620	1 139 620
Fonds propres complémentaires	430 833	430 833
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 800 682	965 498
Autres		
Report à nouveau	874 892	760 965
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(444 693)	113 401
Excédent ou déficit de l'exercice	407 636	365 929
Total des fonds propres (situation nette)	4 208 969	3 776 246
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	471 963	590 223
Provisions réglementées	2 246 309	2 251 458
Total des autres fonds propres	2 718 272	2 841 681
Total des fonds propres	6 927 242	6 617 927
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	2 513 265	1 978 439
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	84 544	33 725
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds dédiés sur concours publics	1 009 310	586 667
Total des fonds reportés et dédiés	3 607 120	2 598 831
Provisions		
Provisions pour risques	31 490	16 050
Provisions pour charges	364 851	465 696
Total des provisions	396 341	481 746
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 056 823	1 196 116
Emprunts et dettes financières divers	27 890	23 285
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	709 373	606 960
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 448 381	1 361 141
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		32 720
Autres dettes	52 925	200 144
Produits constatés d'avance		
Total des dettes	3 295 393	3 420 365
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	14 226 095	13 118 869
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	407 635,61	365 929,15
(1) Dont à moins d'un an	2 378 749	2 365 112
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

	31/12/2023	31/12/2022
	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 815	4 655
Vente de biens et services		
Ventes de biens	8 432	12 421
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 993 037	1 915 606
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	17 786 608	16 551 330
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	18 059	37 694
Mécénats	125 738	93 856
Legs, donations et assurances-vie		62 961
Contributions financières	75 397	57 795
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	282 375	446 087
Utilisations des fonds dédiés	512 046	297 546
Autres produits	15 095	90 211
Total des produits d'exploitation	20 820 602	19 570 163
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	33 727	31 305
Variation de stock	(15 603)	(17 242)
Achats de matières et autres approvisionnements	744 454	705 099
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 862 112	5 023 296
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	751 938	674 892
Salaires et traitements	7 988 333	7 313 721
Charges sociales	2 658 126	2 349 987
Dotation aux amortissements et dépréciations	636 650	592 428
Dotation aux provisions	62 429	109 711
Reports en fonds dédiés	1 464 335	1 887 980
Autres charges	526 665	606 860
Total des charges d'exploitation	20 713 169	19 278 037
RESULTAT D'EXPLOITATION	107 433	292 126

Compte de Résultat

2/2

	31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	107 433	292 126
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	19 128	7 649
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	19 128	7 649
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	16 081	15 267
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	16 081	15 267
RESULTAT FINANCIER	3 047	(7 619)
RESULTAT COURANT avant impôts	110 480	284 507
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	223 416	17 543
Sur opérations en capital	135 550	124 384
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 149	
Total des produits exceptionnels	364 115	141 926
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	39 257	43 637
Sur opérations en capital	23 472	16 868
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	62 729	60 504
RESULTAT EXCEPTIONNEL	301 386	81 422
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	4 231	
TOTAL DES PRODUITS	21 203 846	19 719 738
TOTAL DES CHARGES	20 796 210	19 353 808
EXCEDENT ou DEFICIT	407 636	365 929
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	14 347	11 465
Prestations en nature	19 944	7 200
Bénévolat	195 197	220 574
TOTAL	229 488	239 239
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	34 291	18 665
Prestations		
Personnel bénévole	195 197	220 574
TOTAL	229 488	239 239

TOTAL *Mission de présentation*

Annexe Comptable

INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **14 226 095** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **21 203 846** euros et un total **charges** de **20 796 210** euros, dégagant ainsi un **résultat** de **407 636** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L' Association ENTRAIDE ET SOLIDARITES a pour objet social :

- d'accueillir toute personne en situation précaire,
- d'accompagner les personnes sous-main de justice dont les détenus et accueillir leurs familles notamment à la "Petite Maison",
- d'accompagner, héberger, former les personnes en favorisant l'accès à l'autonomie,
- de comprendre et faire comprendre l'exclusion, conduire des actions de prévention pour s'attaquer à ses causes,
- de développer un réseau solidaire pour s'efforcer de répondre à toutes les situations de précarité.

Elle se dote de tous les moyens nécessaires à la réalisation de son objet notamment des moyens humains : bénévoles et salariés. Dans le cadre de ses activités d'insertion économique, elle peut fournir des services et vendre des produits.

Description des activités / missions de l'association			
Activités / Missions	Description (nature et périmètre)	Moyens mis en œuvre	Ressources / Financement
Centre d'hébergement et de réinsertion sociale	Accompagnement personnalisé des personnes ou familles connaissant de graves difficultés en vue de les aider à recouvrer une autonomie personnelle et sociale	Moyens humains et financiers	Dotation globale CPOM

Annexe Comptable

Lits accueil médicalisés	Accueil des personnes majeures sans domicile fixe, quelle que soit leur situation administrative, atteintes de pathologies lourdes et chroniques, irréversibles, séquellaires ou handicapantes, de pronostic plus ou moins sombre, pouvant engendrer une perte d'autonomie et ne pouvant être prises en charge dans d'autres structures.	Moyens humains et financiers	Dotation globale
Lits Halte Soins Santé	Accueil temporaire des personnes majeures sans domicile fixe, quelle que soit leur situation administrative, ne pouvant être prises en charge par d'autres structures, dont la pathologie ou l'état général, somatique ou psychique, ne nécessite pas une prise en charge hospitalière ou médico-sociale spécialisée mais est incompatible avec la vie à la rue	Moyens financiers et humains	Dotation globale
Insertion par l'activité économique	Permettre aux personnes les plus éloignées de l'emploi, en raison de difficultés sociales et professionnelles particulières (âge, état de santé, précarité) de bénéficier d'un accompagnement renforcé qui doit faciliter leur insertion sociale et professionnelle par le biais de contrats de travail spécifiques	Moyens humains et financiers	Chiffre d'affaires, aides aux postes
Mineurs non accompagnés	Accompagnement des mineurs non accompagnés dit "mineurs isolés étrangers"	Moyens humains et financiers	Prix de journée
Urgence sociale	Gestion de divers dispositifs confiés par la DDCS pour venir en aide aux personnes en situation de détresse sociale (115/SIAO, BOP 177, BOP 303, BOP 104,...)	Moyens humains et financiers	Subventions et dotation globale CPOM (115/SIAO)

Annexe Comptable

Formation	Formation de demandeurs d'emploi, jeunes de plus de 16 ans sortis du système scolaire, personnes étrangères maîtrisant pas ou peu le français, salariés des chantiers d'insertion et résidents hébergés par l'entraide	Moyens humains et financiers	Prise en charge par des financements publics
Route 37	Plateforme accompagnant les personnes réfugiés dans leur insertion professionnelle en Indre et Loire	Moyens humains et financiers	Subventions

FAITS CARACTERISTIQUES

Pour l'année 2023, les faits marquants ont été :

- Ouverture de dispositifs :
 - Restaurant solidaire début 2023 ;
 - LHSS Mobile ;
 - Plan Grand froid ;
 - AVDL ;
- Déploiement d'activités préexistantes :
 - MNA : hausse du nombre de jeunes accueillis (48 à 55 places) ;
 - Ukraine : poursuite du dispositif sur l'année ;
 - FVV : 17 nouvelles places ;
 - La Maison : déménagement du dispositif Rue E. Vaillant début 2023 ;
 - Consortium Impala pour les jeunes en ruptures via la maraude et l'hébergement ;
 - CPCA : extension sur les autres départements de la région ;
- Fin du dispositif Route 37 en août 2023 puis mise en place d'un dispositif transitoire (Emploi BPI) avant la mise en œuvre d'AGIR en 2024 ;
- Pour rappel : un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens a été signé le 17 mars 2020 avec la DDETS pour une durée de 5 ans Ce contrat couvre tout le périmètre actuel CHRS (CHRS, Urgence en collectif, Logements d'abord) et également le SIAO et le 115, pour les objectifs uniquement. Cette signature permet de pérenniser les financements des dispositifs concernés pour 5 ans.

Annexe Comptable

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l' Association ENTRAIDE ET SOLIDARITES ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelées ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels ;
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter ;
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux comptes annuels des établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

En référence aux articles R.314-81 et 314-96 du CASF, le compte de provisions réglementées intitulé "Réserves de plus value nettes d'actifs immobilisées" constate les plus ou moins values sur les cessions d'éléments d'actifs cédés.

1- Valeurs immobilisées :

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Au cours de l'exercice, un changement d'affectation analytique a été opéré sur certaines immobilisations afin que celles-ci soient affectées aux "services utilisateurs".

Le logiciel de gestion des immobilisations et des amortissements ne permettant pas un transfert "interne", des sorties d'immobilisations ont été constatées générant ainsi une Valeur Nette Comptable, en base d'entrée des immobilisations réaffectées.

Annexe Comptable

La durée d'amortissement correspond à celle restant à courir à la date du transfert arrondie à l'année car le logiciel ne propose pas de durée en mois mais en année pleine.

Sur le compte de résultat, il n'y a eu aucun impact dans la mesure où les comptes de "Valeur Nettes Comptables" et "prix de cession des éléments d'actif" ont été neutralisés.

Sur le bilan :

- il n'y a pas d'incidence sur l'actif net.
- il y a une incidence sur les valeurs brutes et les cumuls d'amortissement dans la mesure où la réaffectation a généré une cession d'immobilisation et une acquisition à la valeur nette comptable.

Ces reclassements polluent les acquisitions et les sorties de l'exercice ainsi que la lecture des mouvements sur les immobilisations.

Les montants concernés sont récapitulés dans le tableau ci-dessous :

	Brut	Amortissements	VNC
Sorties d'immobilisations	780 742 €	306 163 €	474 580 €
Acquisitions d'immobilisations en Valeur Nette Comptable (VNC)	474 580 €		

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- Logiciel : 3 ans
- Construction : 10 à 50 ans
- Agencement des constructions : 5 à 20 ans
- Installations techniques : 4 à 10 ans
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans

Annexe Comptable

- Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 3 à 10 ans

Les subventions d'investissement sont reprises au résultat au même rythme que l'amortissement des biens financés.

2 - Immobilisations financières :

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achats hors frais accessoires, directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que la valeur de la quote-part dans l'actif net.

3 - Stocks et en-cours

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de la clôture de l'exercice.

4 - Créances et dettes

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

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.

Annexe Comptable

5 - Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

6 - Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

7 - Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

8 - Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

9 - Neutralisation des opérations internes

Sur l'exercice, les comptes clos au 31 décembre 2023, les prestations internes ont été neutralisées par le compte de charge correspondant. Le montant total neutralisé s'élève à 2 683 319 €

10 - Effectifs moyens

L'effectif moyen de l'association au 31 décembre 2023 se décompose comme suit :

- Salariés permanents : 218.09 (en 2022 : 209.28)
- Salariés insertion : 94.76 (en 2022 : 90.08)

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE DES COMPTES

Nous ne constatons pas d'événements postérieurs à la clôture significatifs à mentionner en annexe.

Annexe Comptable

PROVISIONS

Provision pour dépréciation créances

Le solde des provisions pour dépréciation comptabilisées au 31 décembre 2023 s'élèvent à 59 853 Euros.

Ces provisions correspondent au risque d'impayés des créances usagers à la clôture des comptes. Les dotations de l'exercice s'élèvent à 19 492 Euros, les reprises de l'exercice s'élèvent à 869 Euros.

Provision pour litiges

Le montant des provisions pour litiges comptabilisées au 31 décembre 2023 s'élèvent à 31 490 Euros.

Les reprises de provisions de l'exercice s'élèvent à 5 560 Euros. Elles comprennent des litiges prud'homaux dénoués au cours de l'exercice 2023.

Les dotations de provisions de l'exercice s'élèvent à 21 000 Euros. Elle comprennent des risques sur des litiges en cours.

Provision pour indemnités de fin de carrière IFC

La provision est calculée en retenant la totalité des salariés de l'association en CDI au 31 décembre 2023.

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- CCN : Centre d'Hébergement et de réadaptation sociale
- Augmentation moyenne des salaires : 1 %
- Inflation moyenne : 1 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Turn-over : 5% constant
- Table de mortalité : TG 05.

Le montant de la provision IFC au 31 décembre 2023 s'élève à 364 851 Euros.

REMUNERATION DES 3 OU 5 PLUS HAUT SALAIRES

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

CONCOURS PUBLICS & SUBVENTIONS OCTROYEES

Montants des concours publics & subventions octroyées sur l'exercice

Annexe Comptable

Informations sur les concours publics et subventions octroyés dans l'exercice			
Intitulé	Nature	Catégories d'autorités administratives	Montant (en K€)
LHSS	Concours publics	ARS	549
LAM	Concours publics	ARS	1 740
CHRS	Concours publics	DDETS	3 495
AIDES AUX POSTES	Concours publics	DDETS	2 078
MNA	Concours publics	CONSEIL DEPARTEMENTAL	1 285
AIDES AU LOGEMENT	Concours publics	CAF	470
SIAO-CD	Subvention exploitation	CONSEIL DEPARTEMENTAL	130
ASE - EPICERIE - RT37	Subvention exploitation	CONSEIL DEPARTEMENTAL	84
ASLL	Subvention exploitation	CONSEIL DEPARTEMENTAL	40
IAE	Subvention exploitation	CONSEIL DEPARTEMENTAL	356
ILLETRISME-CD	Subvention exploitation	CONSEIL DEPARTEMENTAL	75
AUTRES SUBV. PREF	Subvention exploitation	PREFECTURE	9
SAO SIAO PAS CPCA	Subvention exploitation	DDETS	787
SPIP	Subvention exploitation	MINISTERE JUSTICE	35
AVDL	Subvention exploitation	DDETS	18
AMI	Subvention exploitation	DDETS	58
AIDE ALIMENTAIRE PLAN GRAND FROID	Subvention exploitation	DDETS	68
DOLBEAU	Subvention exploitation	DDETS	941
BOP 177	Subvention exploitation	DDETS	1 978
BOP 303	Subvention exploitation	DDETS	439
BOP 104	Subvention exploitation	DDETS	160
BOP 102	Subvention exploitation	DDETS	21
BOP 137	Subvention exploitation	REGION	312
UKRAINE	Subvention exploitation	DDETS	1 820
REPAS SOLIDAIRES	Subvention exploitation	DDETS	144
FVV CAMUS	Subvention exploitation	DDETS	98
MARAUDE	Subvention exploitation	DDETS	67

Annexe Comptable

DIVERS - COLLECTIVITES	Subvention exploitation	COLLECTIVITES TERRITORIALES	144
LA MAISON	Subvention exploitation	DDETS	376
AUTRES SUBV. CONSEIL REGIONAL	Subvention exploitation	CONSEIL REGIONAL	10

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le bénévolat et les prestations en nature comptabilisés correspondent à :

- Bénévolat : temps passé par les bénévoles au profit de l'association valorisé au SMIC (+charges à 40 %) : 195 197 € (en 2022 : 220 574 €)
- Prestations en nature : mise à disposition locaux : 19 944 € (en 2022 : 7 200 €)
- Prestations diverses valorisées : 14 347 € (en 2022 : 11 465 €)

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :

Charges diverses d'exploitation : 28 415 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE :

Produits divers d'exploitation : 0 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Garanties données sur emprunts :

Prêt de 550 000 €, capital restant dû au 31/12/2023 : 341 731.26 €

Privilège du prêteur de deniers, rang 1 sans pacte commissaire à hauteur de 140 000 € + 345 000 €

Garanties reçues sur emprunts :

Prêt de 382 000 €, capital restant dû au 31/12/2023 : 77 642.44 €

Garanti auprès de l'établissement de crédit par la ville de Tours

Prêt de 491 000 €, capital restant dû au 31/12/2023 : 302 371.61 €

Caution de la Compagnie Européenne de Garantie et Caution

Annexe Comptable

LEGS ET DONATIONS

A la date d'arrêté des comptes, aucune dévolution de legs n'est en cours.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/202
		Augmentations RéévaluationsAcquisitions	Diminutions Viremt p.à p. Cessions		
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Autres	193 615	9 809			203 423
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	193 615	9 809			203 423
CORPORELLES					
Terrains	464 341				464 341
Constructions sur sol propre	1 867 282	15 432	86 781		1 795 933
sur sol d'autrui	1 257 859	105 429			1 363 288
instal. agencet aménagement	3 251 193	433 175	560 365		3 124 002
Instal technique, matériel outillage industriels	1 377 441	72 301	61 049		1 388 694
Instal., agencement, aménagement divers	362 341	46 192	34 718		373 815
Matériel de transport	1 111 051	119 045	64 000		1 166 096
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 002 420	57 377	39 308		1 020 490
Emballages récupérables et divers	23 768				23 768
Immobilisations corporelles en cours	61 625	39 681	61 625		39 681
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 779 322	888 633	907 846		10 760 109
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					
FINANCIERES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations	1 524				1 524
Autres titres immobilisés	255 040	703			255 743
Prêts et autres immobilisations financières	341 160	33 968	4 222		370 906
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	597 724	34 671	4 222		628 174
TOTAL	11 570 661	933 113	912 067		11 591 706

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	135 135	32 368		167 503
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	135 135	32 368		167 503
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	535 411	76 397	71 349	540 459
sur sol d'autrui	1 257 859	52 715		1 310 574
instal. agencement aménagement	1 271 547	141 682	173 982	1 239 248
Instal technique, matériel outillage industriels	1 005 810	109 649	43 605	1 071 854
Autres instal., agencement, aménagement divers	243 089	33 393	17 588	258 894
Matériel de transport	840 067	94 122	30 656	903 533
Matériel de bureau, mobilier	841 032	76 689	25 179	892 542
Emballages récupérables et divers	23 623	145		23 768
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 018 440	584 791	362 359	6 240 871
TOTAL	6 153 575	617 159	362 359	6 408 375

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023	
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	2 251 458		5 149	2 246 309
PROVISIONS REGLEMEENTEES	2 251 458		5 149	2 246 309	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	465 696	41 429	142 274	364 851
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	16 050	21 000	5 560	31 490	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	481 746	62 429	147 834	396 341	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers	41 230	19 492	869	59 853	
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	44 230	19 492	869	62 853	
TOTAL GENERAL	2 777 434	81 921	153 852	2 705 503	
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
			81 921	148 703	
				5 149	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an	
CREANCES				
Créances rattachées à des participations				
Prêts	312 186			312 186
Autres immobilisations financières	58 720			58 720
Clients, usagers douteux ou litigieux	294 866			294 866
Autres créances clients, usagers	748 471	748 471		
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers	686 728	686 728		
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Créances reçues par legs ou donations				
Débiteurs divers	56 472	56 472		
Charges constatées d'avance	28 415	28 415		
TOTAL DES CREANCES	2 185 858	1 520 086	665 772	
Prêts accordés en cours d'exercice	25 088			
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				
	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	1 056 823	140 179	557 021	359 623
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	27 890	27 890		
Emprunts et dettes financières divers	709 373	709 373		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	684 529	684 529		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	619 367	619 367		
Impôts sur les bénéfices	5 899	5 899		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	138 586	138 586		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes	52 925	52 925		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	3 295 393	2 378 749	557 021	359 623
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	139 293			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	1 570 453				1 570 453
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	965 498		835 184		1 800 682
Autres réserves					
Report à nouveau	760 965		213 176	99 249	874 892
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	113 401	365 929	(84 335)	839 688	(444 693)
Excédent ou déficit de l'exercice	365 929	(365 929)	407 636		407 636
Situation nette	3 776 246		1 371 661	938 937	4 208 969
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	590 223		14 090	132 350	471 963
Provisions réglementées	2 251 458			5 149	2 246 309
TOTAL	6 617 927		1 385 751	1 076 436	6 927 242

Variation des Fonds dédiés

	Fonds dédiés	Reports	Utilisations			Fonds dédiés
	clôture		Montant	dont	transfers	clôture
	31/12/2022		global	rbt		31/12/2023
Contribution fi. Des autorités de tarification	586 667	435 665	13 022	0	0	1 009 310
LAM 2018 Travaux	97 206		6696			90 510
LAM CNR 2021 - AMENAGEMENT TERRASSE	6 986		2329			4 658
LAM CNR 2021 - AMENAGEMENT INFIRMERIE	5 906		1575			4 331
LAM CNR 2021 - INSTAL 5 PLACES	48 128		821			47 306
LAM CNR 2022 - AMENAGEMENT EXT + INT	55 923					55 923
LHSS CNR 2022 - AMENAGEMENT EXT + INT	23 967					23 967
LAM CNR 2023 - TRAVAUX CLIMATISATION	-	2469				2 469
LHSS CNR 2023 - TRAVAUX CLIMATISATION	-	1058				1 058
LAM CNR 2023 - SECURITE ACCES	-	8524				8 524
LHSS CNR 2023 - SECURITE ACCES	-	3654				3 654
LAM CNR 2023 - AUTRES TRAVAUX	-	8546				8 546
LHSS CNR 2023 - AUTRES TRAVAUX	-	3662				3 662
LAM CNR 2023 - MATERIEL ACHATS DIVERS	-	13262				13 262
LHSS CNR 2023 - MATERIEL ACHATS DIVERS	-	5684				5 684
LAM CNR 2023 - MATERIEL ACHATS MOBILIER	-	6074				6 074
LHSS CNR 2023 - MATERIEL ACHATS MOBILIER	-	2600				2 600
LAM CNR 2023 - REEQUIPEMENT BLANCHISSERIE	-	19002				19 002
LHSS CNR 2023 - REEQUIPEMENT BLANCHISSERIE	-	8144				8 144
TRAVAUX CHERPA 2023	-	112500				112 500
TRAVAUX CHERPA 2023	-	37500				37 500

Variation des Fonds dédiés

LAM CNR 2022 - ANALYSE DE LA PRATIQUE	2 310					2 310
LHSS CNR 2022 - ANALYSE DE LA PRATIQUE	990					990
LAM CNR 2022 - INFLATION	71 432					71 432
LHSS CNR 2022 - INFLATION	20 435					20 435
LAM CNR 2022 - REVALO MEDECIN	3 631					3 631
LHSS CNR 2022 - REVALO MEDECIN	908					908
LHSS CNR 2023 - AIDE AU DEMARRAGE 3 MOIS LHSS	-	41 250				41 250
CHRS CNR 2023 - PROJET PARENTALITE	-	19 000	1 601			17 399
CHRS CNR 2023 - INFLATION	-	142 737				142 737
Loyer en année pleine de la Chambrière	105 737					105 737
Loyer en année pleine de la Chambrière	43 108					43 108
Evaluation externe	7 000					7 000
Evaluation externe	3 000					3 000
Hausse du coût des fluides	10 000					10 000
Hausse du coût des fluides	3 000					3 000
Hausse des coûts d'alimentation, et autres matières premières	10 000					10 000
Hausse des coûts d'alimentation, et autres matières premières	3 000					3 000
Finalisation des travaux et dépenses d'investissement et d'aménagement en découlant	48 000					48 000
Finalisation des travaux et dépenses d'investissement et d'aménagement en découlant	16 000					16 000
Subvention d'exploitation	1 978 439	1 007 765	472 939	0	0	2 513 265
DDETS - 115	35 000					35 000
FONDS DEDIES CPCA	316 500		19 000			297 500
DDETS - URGENGE LOCHES	19 000		19 000			
DDETS - URGENGE CAMUS FVV + 5 PLACES 2022	18 000					18 000
DDETS - URGENGE CAMUS FVV + 13		23 920				23 920

Variation des Fonds dédiés

PLACES ALT 2023					
DDETS - URGENCE CAMUS FVV + 4 PLACES HU 2023		12144			12 144
RENOUVELLEMENT MOBILIER	21000				21 000
DDETS - URGENCE SLEX	70000				70 000
DDETS - HUDA SLEX		41172			41 172
DDETS - UKRAINE	541000	305000			846 000
DDETS - HOTELS	134000		134000		
PREFECTURE - TAXI FVV	2188		2188		
DDETS - HOTELS		363000			363 000
FONDS DEDIES LA MAISON	363000		30000		333 000
CD - PAS	3000		3000		
DDETS - PLAN GRAND FROID	18500		18500		
DDETS - PLAN GRAND FROID		67980			67 980
BDT - EXTENSION PIC ROUTE 37 - PLATEFORME LOGEMENT	50605		50605		
DDETS - BOP 177 - RAR Complément fin année		24000			24 000
DDETS - BOP 104 - RAR		90000			90 000
DDETS - BOP 177 - Repas solidaire	150000				150 000
DDETS - BOP 304 - AAP MIEUX MANGER POUR TOUS		11025			11 025
DDETS - SAO TOURS	35000				35 000
DDETS - SAO CHINON	5000				5 000
DDETS - BOP 104 - EMPLOI BPI		5000			5 000
DDETS - BOP 102 - EMPLOI BPI		7000			7 000
DDETS - BOP 102 - EMPLOI BPI		5333			5 333
DDETS - SIAO Prime		16025			16 025
DDETS - BOP 104 - Projet n°1 FLE TOURS	13350		13350		
DDETS - BOP 104 - Projet n°2 CIR FLE Chinon	9350		9350		
DDETS - BOP 104 - Projet n°3 Mobilité ASR TOURS	4650		4650		
DDETS - BOP 104 - Projet n°4 FLE Amboise Bléré	13350		13350		
DDETS - BOP 104 - Projet FLE TOURS		12667			12 667
DDETS - BOP 104 - Projet FLI Chantier d'insertion		5000			5 000
DDETS - BOP 304 - AMI SORTIE DE LA PAUVRETE		15000			15 000
DDETS - BOP 361 - AAP LA POESIE VOYAGE		3500			3 500
DDETS - Insertion pro Femmes refugiees	26000		26000		

Variation des Fonds dédiés

BDT - PIC ROUTE 37	23000		23000			
BDT - EXTENSION PIC ROUTE 37 - PLATEFORME EMPLOI	88475		88475			
BDT - EXTENSION PIC ROUTE 37 - RESTAURATION	18471		18471			
Contribution financières d'autres organismes	33 726	76 904	26 085	0	0	84 544
Subv Andes Epicerie	523		147			376
Subv Orange Maison digital	3262		859			2 403
Subv Sillon Chariot Elevateur	1741		1741			
Subv Ste Marnan Velos Cargo	63		63			
Subv Vinci Tracteur Kubota	1995		1000			995
Subv Fond CE Tableaux numériques	700		400			300
Subv Les Petites Pierre La Maison	15704		4000			11 704
Subv SEA - Ampliroil IPEX		50000	8137			41 863
Subv Fondation Vinci		6000				6 000
EMMAUS - Voyage CLAAC	1 415		1415			
CROIX ROUGE - CHEQUE CAP	8 324		8324			
FAAD ANDES EPICERIE - CULTIVONS LE BIEN MANGER		3505				3 505
FONDATION DE France - PROJET PARENTALITE - CAMUS		17399				17 399
TOTAL	2 598 831	1 520 334	512 046	0	0	3 607 120