COMMISSARIAT ET AUDIT

Expertise comptable - Conseil - Audit

# FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN

Association
Siège social : 12, rue Hubert Latham
28000 CHARTRES

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

******

**FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN**

Association
Siège social : 12, rue Hubert Latham
28000 CHARTRES

---

## SOMMAIRE

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** **1 à 3**
- **COMPTES ANNUELS AU 31/12/2022** **4 à 23**

# FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN

Association
Siège social : 12, rue Hubert Latham
28000 CHARTRES

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2022

******

A l'Assemblée Générale de l'association FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN,

## 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 FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 notamment sur le rapprochement des décisions d'attribution des subventions avec les produits comptabilisés sur l'exercice, sur leur rattachement à l'exercice et le traitement des fonds dédiés tel que mentionné en annexe des comptes annuels d'une part, et d'autre part 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.

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

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le 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 CHARTRES, le 09/05/2023

**SAS COMMISSARIAT ET AUDIT**

Commissaire aux Comptes

**Aïcha BENOUMESSAD**

# FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN

Association
Siège social : 12, rue Hubert Latham
28000 CHARTRES

---

## COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au* 31/12/2022

******

# BILAN ACTIF

Euros

| | | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. & Prov. | Net | Net |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires | | 31 576 | 24 256 | 7 320 | 4 385 |
| Fonds commercial (1) | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | | |
| Terrains | | 36 000 | | 36 000 | 36 000 |
| Constructions | | 871 863 | 243 280 | 628 583 | 627 911 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 423 538 | 293 300 | 130 238 | 102 460 |
| Autres immobilisations corporelles | | 480 738 | 354 622 | 126 116 | 115 009 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 270 121 | | 270 121 | 58 047 |
| Avances et acomptes | | | | | |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | 29 304 | | 29 304 | 26 218 |
| **TOTAL** | (I) | **2 143 139** | **915 458** | **1 227 681** | **970 031** |
| **Comptes de liaison** | | | | | |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | | |
| Matières premières et approvisionnements | | | | | |
| En-cours de production de biens | | | | | |
| En-cours de production de services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| **Créances d'exploitation (3)** | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | 153 031 | 12 762 | 140 269 | 71 971 |
| Autres créances | | 297 887 | | 297 887 | 227 062 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | | 2 470 076 | | 2 470 076 | 1 595 946 |
| Charges constatées d'avance (3) | | 22 707 | | 22 707 | 21 644 |
| **TOTAL** | (II) | **2 943 701** | **12 762** | **2 930 939** | **1 916 623** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif | (V) | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | (I à V) | **5 086 840** | **928 220** | **4 158 620** | **2 886 654** |
| *(1) dont droit au bail* | | | | | |
| *(2) dont à moins d'un an* | | | | *29 304* | *26 218* |
| *(3) dont à plus d'un an* | | | | | |
| **ENGAGEMENTS RECUS** | | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | | |
| - autorisé par l'organisme de tutelle | | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

1

# BILAN PASSIF

Euros

| | | 31/12/2022 Net | 31/12/2021 Net |
|---|---|---|---|
| **FONDS ASSOCIATIFS** | | | |
| **Fonds propres** | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | 214 334 | 214 334 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| *Apports avec droits de reprise* | | 0 | 0 |
| *Dons et legs* | | | |
| *Subventions d'investissements* | | | |
| Réserves | | | |
| *Excédents affectés à l'investissement* | | 275 279 | 197 150 |
| *Réserve de compensation des déficits* | | 178 129 | 167 040 |
| *Réserve de compensation des charges d'amortissement* | | 14 483 | 14 483 |
| *Réserve de trésorerie* | | 110 982 | 110 982 |
| *Réserves diverses* | | 104 680 | 0 |
| *Autres réserves* | | 129 012 | 129 012 |
| Report à nouveau (1) | | -40 551 | -34 778 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) (2)** | | 35 771 | 188 123 |
| Subventions d'investissement | | 187 955 | 75 308 |
| Provisions réglementées | | | |
| Provision pour réserves de trésorerie | | 0 | 0 |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **(I)** | **1 210 073** | **1 061 655** |
| **Comptes de liaison** | **(II)** | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | | |
| Provisions pour risques | | 0 | 0 |
| Provisions pour charges | | 207 943 | 204 452 |
| **TOTAL** | **(III)** | **207 943** | **204 452** |
| **FONDS DEDIES** | | | |
| Sur subventions de fonctionnement | | 1 055 461 | 242 313 |
| Sur subventions d'investissement | | 197 543 | 148 046 |
| **TOTAL** | **(IV)** | **1 253 004** | **390 359** |
| **DETTES (3)** | | | |
| Emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4) | | 313 974 | 339 412 |
| Emprunts et dettes financières divers (5) | | 21 137 | 19 345 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | | 349 | 1 820 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 227 805 | 151 909 |
| Dettes fiscales et sociales | | 545 749 | 421 652 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 63 113 | 24 268 |
| Produits constatés d'avance (3) | | 315 474 | 271 782 |
| **TOTAL** | **(V)** | **1 487 601** | **1 230 188** |
| Ecart de conversion passif | **(VI)** | | |
| **TOTAL GENERAL** | **(I à VI)** | **4 158 620** | **2 886 654** |
| *(1) dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs……* | | *-211 214* | *-217 089* |
| *(2) dont compte 1201……et compte 1291……: résultats sous contrôle de tiers financeurs* | | *20 364* | *83 203* |
| *(3) dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)* | | | |
| *(4) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque* | | *0* | *0* |
| *(5) correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.* | | *21 137* | *19 345* |
| **ENGAGEMENTS DONNES** | | | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

2

**FOYER ACCUEIL CHARTRAIN** Exercice clos le : 31 Décembre 2022

# COMPTE DE RESULTAT

Euros

| | | 31/12/2022 Total | 31/12/2021 Total | Variation |
|---|---|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue | | | | |
| Prestations de services | | 453 648 | 377 492 | 20,2% |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 6 691 871 | 5 541 908 | 20,8% |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges | | 196 547 | 212 470 | -7,5% |
| Collectes | | | | |
| Cotisations | | 635 | 950 | -33,2% |
| Autres produits | | 166 793 | 98 289 | 69,7% |
| **TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)** | **(I)** | **7 509 494** | **6 231 109** | **20,5%** |
| **CHARGES D'EXPLOITATION** | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stocks (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements) | | | | |
| Autres achats et charges externes (2) | | 2 056 052 | 2 003 299 | 2,6% |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 357 793 | 303 997 | 17,7% |
| Salaires et traitements | | 2 869 790 | 2 438 856 | 17,7% |
| Charges sociales | | 901 870 | 750 238 | 20,2% |
| Autres charges de personnel | | 27 999 | 21 622 | 29,5% |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | 174 010 | 156 714 | 11,0% |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | 1 085 594 | 349 571 | 210,6% |
| Autres charges (65) | | 28 606 | 53 255 | -46,3% |
| **TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)** | **(II)** | **7 501 713** | **6 077 551** | **23,4%** |
| **1 - RESULTAT D'EXPLOITATION** | **(I-II)** | **7 780** | **153 558** | **-94,9%** |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | | | |
| De participations (4) | | | | |
| Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4) | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (4) | | 1 431 | 761 | 88,0% |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS** | **(V)** | **1 431** | **761** | **88,0%** |
| **CHARGES FINANCIERES** | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (5) | | 4 750 | 5 297 | -10,3% |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIERES** | **(VI)** | **4 750** | **5 297** | **-10,3%** |
| **2 - RESULTAT FINANCIERS** | **(V-VI)** | **-3 319** | **-4 536** | **-26,8%** |
| **3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT** | **(I-II+III-IV+V-VI)** | **4 462** | **149 022** | **-97,0%** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

3

| FOYER ACCUEIL CHARTRAIN | Exercice clos le : 31 Décembre 2022 |
|---|---|

# COMPTE DE RESULTAT

Euros

| | | 31/12/2022 Total | 31/12/2021 Total | Variation |
|---|---|---|---|---|
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | | | |
| Sur opérations de gestion (1) | | 23 717 | 25 926 | -8,5% |
| Sur opérations en capital | | 9 803 | 33 629 | -70,8% |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 0 | 0 | |
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS** | **(VII)** | **33 521** | **59 555** | **-43,7%** |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | | | |
| Sur opérations de gestion (3) | | 2 201 | 2 929 | -24,8% |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | 10 | 17 524 | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES** | **(VIII)** | **2 211** | **20 453** | **-89,2%** |
| **4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **(VII-VIII)** | **31 309** | **39 101** | |
| Impôts sur placements financiers | **(IX)** | **0** | **0** | |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **(I+III+V+VII)** | **7 544 446** | **6 291 424** | **19,9%** |
| **TOTAL DES CHARGES** | **(II+IV+VI+VIII+IX)** | **7 508 675** | **6 103 301** | **23,0%** |
| **5 - EXCEDENT OU DEFICIT** | | **35 771** | **188 123** | **-81,0%** |

| **EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | | |
|---|---|---|---|
| **Produits** | | | |
| Bénévolat | 33 876 | 26 864 | 26,1% |
| Prestations en nature | | | |
| Dons en nature | 23 527 | 20 558 | |
| **TOTAL** | 57 403 | 47 422 | 21,0% |
| **Charges** | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 23 527 | 20 558 | |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | 33 876 | 26 864 | 26,1% |
| **TOTAL** | 57 403 | 47 422 | 21,0% |

4

## FOYER d'ACCUEIL CHARTRAIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

L'association FOYER d'ACCUEIL CHARTRAIN est créée le 25/08/1987.

Le FOYER D'ACCUEIL CHARTRAIN dispose depuis le 15 décembre 2010, par arrêté préfectoral, de l'agrément pour les activités « ingénierie sociale, financière et technique » et « intermédiation locative et gestion locative sociale » sur le département d'Eure et Loir. Il a été renouvelé le 13 janvier 2021.
L'Association est également agréée de plein droit en qualité d'entreprise solidaire d'utilité sociale au sens de l'article L 332-17-1 du code du travail, en date du 31 décembre 2021, pour une durée de 3 ans. Elle est par ailleurs reconnue d'intérêt général au sens de la législation fiscale.

L'association a débuté ses activités par l'ouverture d'un service d'urgence qui s'est pérennisé et transformé en hébergement de moyen terme.
Le développement de l'association s'est accéléré à partir de 1991, porté sur la conjonction de plusieurs éléments :

- La volonté de l'association de diversifier ses actions afin de répondre à des besoins identifiés
- Les sollicitations des partenaires
- La cessation d'un autre établissement CHRS (l'AREL)

pour parvenir aujourd'hui à sa configuration actuelle dans un fonctionnement plus stabilisé mais toujours très attentif aux types de réponses à apporter en regard de l'évolution des dispositifs et des publics demandeurs.

Depuis sa création et comme inscrit dans son projet associatif, l'association repose sur des valeurs communes et fondamentales que sont la solidarité et la fraternité, le respect de la personne et la promotion de l'homme.
L'association se donne comme objectif général la suppression de toutes formes d'exclusion sociale et professionnelle. Elle privilégie une action sociale de proximité notamment sur l'agglomération chartraine mais intervient également au titre de plusieurs missions qui lui sont confiées sur un territoire à échelle départementale.
Le Foyer d'Accueil Chartrain a donc pour objectifs : la compréhension et la prévention de l'exclusion, la recréation du lien social, l'intégration par l'habitat et par le travail, de viser l'autonomie.

Cette association est restée vigilante tout au long de ces décennies à conserver une capacité d'adaptation à l'évolution des besoins identifiés sur les territoires départemental et régional.

Ses services se sont diversifiés tout en veillant à ce qu'ils puissent s'adapter au mieux dans la réponse à apporter à toute personne ou ménage accueilli. Il n'y a donc pas de schémas types de parcours au sein du FAC, d'entrée et de sortie des dispositifs.
Le Foyer d'Accueil Chartrain intervient par des actions conjuguées et pluridisciplinaires de professionnels du secteur social et de bénévoles.
Attachée à la participation des usagers dans son fonctionnement et ses décisions, l'association veille à ce que la parole des personnes accueillies soit prise en compte et effective. En particulier, l'association stimule le fonctionnement des instances spécifiques en interne (conseil de la Vie Sociale – CVS) et en externe, en participant depuis début 2014 au CCRPA (Conseil consultatif Régional des Personnes Accueillies).

S'adaptant au contexte politico-économique dans lequel il évolue, le Foyer d'Accueil Chartrain a procédé à plusieurs réorganisations internes, favorisant les mutualisations internes

et externes et développant de façon permanente son intégration dans un fonctionnement en réseau. Le partenariat est un élément indissociable du fonctionnement de l'association dans ce qu'il vise à pourvoir répondre de façon adaptée à chaque situation rencontrée. L'association recherche l'adhésion et la participation des partenaires sociaux dans la mise en place de ses actions.
L'association adhère à la Fédération des Acteurs de la Solidarité (FAS) et à l'Union Interfédérale des Œuvres et organismes Privés Sanitaires et Sociaux (URIOPSS) ainsi qu'à la Fédération des Etablissements Hospitaliers et d'Assistance privés (FEHAP), et au Groupement des Structures d'Insertion par l'Activité Economique d'Eure-et-Loir (GSIAE28).
Au 31/12/202, l'effectif salarié de l'association est de 116 personnes (pour 101.42 Etp) et le nombre de bénévoles s'élève à 45.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

## Règles et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes de l'exercice 2022 en respectant les prescriptions du règlement ANC n°2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ce dernier règlement, obligatoire à compter du 1er janvier 2020, est relatif aux règles comptables applicables aux associations et fondations.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été arrêtés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. L'exercice d'une durée de 12 mois dégage un excédent global de **35 771.00 €** se répartissant entre :

| | |
|---|---|
| *Déficit CHRS de* | *- 26 193.60 €* |
| *Excédent H.U. C.H.R.S. de* | *+ 354.55 €* |
| *Excédent A.A.V.A de* | *+ 167.15 €* |
| *Excédent C.A.D.A. de* | *+ 7 450.19 €* |
| *Excédent L.H.S.S. de* | *+ 38 586.07 €* |
| *Excédent hors établissements de* | *+ 15 406.64 €* |
| ***Soit un Total*** | ***+ 35 771.00 €*** |

*Les conventions suivantes ont été respectées :*

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

Il convient de préciser que l'application du principe de continuité d'exploitation est subordonnée aux décisions d'octroi ou de renouvellement des subventions pour l'exercice 2023 en cours, qui ne sont pas toutes prises à la date d'arrêté des comptes 2022.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluations ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent sur les points suivants :

7

- La dotation aux provisions pour risque sur créances usagers a été fixée à 23.33 % des créances résidents au 31/12/22 correspondant à la moyenne des créances irrécouvrables constatées au cours des trois derniers exercices ; représentant une provision au 31 décembre 2022 de **9 162 €**, hors CHRS. L'Etat nous ayant demandé d'arrêter la constitution de provision pour primes à l'installation au départ des résidents du CHRS, nous avons dû reprendre la totalité des provisions constituées et modifier la provision pour risque sur créances pour le seul CHRS, à ce titre **3 600 €** ont été constitués en provision complémentaire.
- Les aides à l'installation des résidents acquises et non versées à la date de clôture de l'exercice ont été comptabilisées, hors CHRS, par voie de provision pour charges représentant une provision nette pour l'exercice 2022 de **1 444.21 €** et un montant cumulé au 31/12/22 de **6 135.18 €**.
- L'association a décidé d'évaluer les engagements au titre des Indemnités de Fin de Carrière depuis 2017. Ces engagements sont évalués à leur valeur actuelle probable des droits acquis, en tenant compte des dispositions légales et conventionnelles, en fonction des hypothèses actuarielles suivantes :
  - Conditions de départ : à l'initiative du salarié
  - Taux de charges sociales : 38 %
  - Date de départ : 62 ans pour les employés et 65 ans pour les cadres
  - Taux d'augmentation des salaires : 1.50 %
  - Taux d'actualisation : 3.60 %
  - Taux de turn over : moyennement fort

  L'engagement s'élève à **87 772** € au 31/12/2022. Une provision complémentaire en 2021 a été établit pour **10 785** €.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

Conformément aux prescriptions de la convention de location conclue le 9 mars 2001 avec Chartres Habitat portant sur les bâtiments situés 12 rue Hubert Latham à CHARTRES, une provision pour gros entretiens a continué d'être dotée selon les modalités prévues à la convention précitée représentant un montant net inscrit au passif de l'association au 31 décembre 2022 de **110 598.66 €**.
En outre, l'association établit un plan pluriannuel de gros entretiens sur la base duquel la provision contractuellement prescrite par la convention de location pourra être adaptée.

L'association a reçu l'autorisation de création de 5 places de Lits halte soins santé (LHSS) par l'ARS, pour une ouverture en 2019. L'ARS a versé une dotation de 100 000 € en 2018 à titre exceptionnelle et non pérenne en tant qu'aide au démarrage de la structure.
Cette allocation anticipée est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés aux investissements à venir.
La somme de 100 000 € a été imputée en 2018 au crédit du compte 142 « Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations ».
Ce compte a été réformé par la nouvelle règlementation comptable ; à ce titre, le compte 1921 « Fonds dédiés à l'investissement » a été créé, il fait désormais l'objet d'une « reprise » par le compte 78921 « Utilisation de fonds dédiés à l'investissement », pour **6 666.67 €** à partir de 2021.

L'association a d'autre part œuvré à la création d'un nouvel ACI Restauration collective – Cuisine Solidaire, en lien avec la création d'un accueil de jour - Restaurant Solidaire pour une restauration physiologique, sociale et professionnelle à destination des plus démunis.
A ce titre, ont été alloués les financements spécifiques suivants :

- 116 782.14 € dans le cadre du Fonds de développement de l'inclusion 2021

8

- 100 000 € dans le cadre du Plan de Relance pour la réhabilitation d'un accueil de jour
- 60 000 € dans le cadre du Plan de Relance, Programme 362, pour l'opération « Restaurons-nous »
- 20 000 € par la DDETSPP sur le Programme 177 pour l'achat de mobilier de l'opération « Restaurons-nous »
- 35 000 € par la Banque Alimentaire pour venir en soutien à l'opération « Restaurons-nous »
- 20 000 € par le Fonds Agir pour l'Emploi FAPE EDF

Sur ces sommes, des acomptes ont été perçus au 31/12/22, à hauteur de 141 712.86 € et ont été imputés au compte 192100 « Fonds dédiés à l'investissement ».

Il est à noter un montant de fonds dédiés d'exploitation à hauteur de **1 043 400.92 €**, émanant principalement de subventions versées par l'Etat (DRJSCS ou DDETSPP) non consommées sur l'exercice du fait de versements tardifs et/ou d'actions reportées dans le temps.

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

La définition des actifs immobilisés et des amortissements a été modifiée en matière comptable par les règlements 2004-06 et 2002-10 du C. R. C.
L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification en ce qui concerne les immobilisations non décomposables. Celles-ci consistent en le maintien des durées et modes d'amortissements antérieurs. Par ailleurs, les immobilisations corporelles ont continué d'être évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et escomptes de règlement, ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.
En outre, l'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Suite à l'arrêté des comptes administratifs 2020 par la Direction Régionale de l'Economie, de l'Emploi, du Travail et des Solidarités (DREETS), de la Direction des Migrations et de l'Intégration et de l'ARS :

- L'excédent 2020 du CHRS pour 62 152.94 € a été réformé et corrigé à 59 006.87 € par la reprise du déficit 2018 d'un montant de 3 146.07 €, ce qui a impliqué la réaffectation de 3 146.07 € du compte « 1159021 – Report à nouveau débiteur CHRS » au débit du compte « 10685221 – Excédent affecté à l'investissement CHRS »

- Le déficit 2020 du HU-CHRS pour – 2 648.02 € a été réformé et corrigé à – 5 378.11 € par la reprise du déficit 2018 d'un montant de 2 729.49 €, ce qui a impliqué la réaffectation de 2 729.49 € du compte « 1196 – Report à nouveau autres établissements ou services » au crédit du compte « 1159026 – Report à nouveau débiteur HU-CHRS »

- L'excédent 2020 des LHSS pour 34 483 € a été réformé et corrigé à 43 643.03 € en tenant compte de la variation de la provision pour congés payés de – 9 160.03 €. Ceci implique la réaffectation de ce montant du compte « 115922 – Report à nouveau des dépenses pour congés payés » au compte « 10685622 – Réserve de compensation LHSS)

9

VALORISATION DU BENEVOLAT

A compter de 2014, a été prise en compte l'activité de tous les bénévoles agissant au sein de l'association.
Grâce à ces renseignements, nous connaissons l'identité du bénévole, la nature de son activité et le nombre d'heures effectuées. La valorisation du bénévolat consiste à calculer combien auraient coûté ces heures, si elles avaient été effectuées par des salariés dans le cadre d'un travail rémunéré.
La valorisation (monétisation) des temps passés ainsi estimés a été effectuée sur la base du montant actualisé du SMIC en retenant des coefficients de pondération pour tenir compte de la nature des engagements, à savoir le niveau de responsabilité retenu à partir de la fonction de chaque acteur, ainsi :

- SMIC*1.5 pour les activités dites « d'animation »
- SMIC*2 pour les activités dites « du social »
- SMIC*3 pour les activités dites « d'administration »

Le coût des charges patronales est inclus dans ce calcul

Durant l'exercice 2022, les bénévoles recensés ont œuvré 900 heures (dont 753 heures par les administrateurs), ce qui aurait représenté un coût de 33 876.26 € (dont 29 168.41 € pour les administrateurs).
Ces prestations effectuées par les bénévoles sont enregistrées dans le tableau intitulé « évaluation des contributions volontaires en nature » en pied de compte de résultat.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

*Au titre des événements exceptionnels durant cet exercice, considérant que :*

Nous avons œuvré à organiser l'accueil et l'accompagnement au logement des personnes déplacés provenant d'Ukraine, à partir du mois de mars 2022.

La mise en œuvre de ce dispositif a impliqué des bouleversements dans l'organisation et l'embauche de 8 personnes dans un premier temps, pour des missions de coordination, traduction, logistique, accueil et accompagnement.

A ce titre des dépenses complémentaires à notre fonctionnement habituel ont dû être effectuées, pour :

- L'accompagnement en premier accueil au sein d'un hôtel de l'agglomération chartraine et de locaux mis à disposition par la congrégation de Saint Paul, avec des dépenses alimentaires, en produits divers (hygiène et entretien, éducatives, matériels…), transport…
- La mise à disposition de logements à partir du mois de juillet en prévision de la fermeture de l'hôtel en septembre 2022 et le personnel nécessaire à l'accompagnement des personnes. Au 31 décembre, l'association disposait de 45 logements provenant de la quasi-totalité des bailleurs de l'agglomération, du Lycée Jehan de Beauce. Le montant des charges locatives, dans un contexte de de crise énergétique, ont occasionné beaucoup de difficultés (contractuelles et financières)

Ces dépenses sont prises en charge par les services de l'Etat.

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

| LIBELLE | SOLDE AU 01/01/22 | AUGMENTATIONS ou AFFECTATIONS | RECLASSEMENT | DIMINUTIONS ou AFFECTATIONS | SOLDE AU 31/12/22 |
|---|---|---|---|---|---|
| - Fonds associatifs sans droit de reprise | 214 334 | | | | 214 334 |
| - Fonds associatifs avec droit de reprise | - | | | | - |
| - Réserves | 618 667 | 187 883 | 6 014 | | 812 564 |
| - Report à nouveau | - 34 778 | 240 | - 6 014 | | - 40 551 |
| - Ecart de réévaluation | - | | | | - |
| - Subventions d'investissement | 75 308 | 121 500 | | 8 853 | 187 955 |
| - Provisions réglementées | - | | | | - |
| - Droit des propriétaires | - | | | | - |
| - Résultat comptable de l'exercice | 188 123 | 35 771 | | 188 123 | 35 771 |
| Total | 1 061 655 | 345 394 | | 196 976 | 1 210 073 |

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

5

# IMMOBILISATIONS

Euros

| Cadre A | | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Réévaluations | Acquisitions |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement, de recherche et développement | **Total I** | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | **Total II** | **25 086** | | **7 689** |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | 36 000 | | |
| Constructions sur sol propre | | 144 000 | | 53 916 |
| Constructions sur sol d'autrui | | 460 933 | | |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | 246 360 | | 1 761 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 402 960 | | 82 998 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | 312 581 | | 45 917 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | 108 776 | | 24 231 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 58 047 | | 212 074 |
| Avances et acomptes | | | | |
| | **Total III** | **1 769 657** | | **420 896** |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 26 218 | | 4 425 |
| | **Total IV** | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **(I+II+III+IV)** | **1 820 961** | | **433 010** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

| Cadre B | | Diminutions | | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations Valeur d'origine |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Par virement | Par cession | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | | |
| Frais d'établissement, de recherche et développement | **(I)** | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | **(II)** | | **1 199** | **31 576** | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | | |
| Terrains | | | | 36 000 | |
| Constructions sur sol propre | | | | 197 916 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | 460 933 | |
| Installations générales, agencements et aménag. constructions | | | 35 107 | 213 014 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | 62 420 | 423 538 | |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | | |
| Matériel de transport | | | | 358 498 | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | 10 766 | 122 240 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | 270 121 | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| | **Total III** | | **108 293** | **2 082 260** | |
| **Immobilisations financières** | | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 1 339 | 29 304 | |
| | **Total IV** | | **1 339** | **29 304** | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)** | | | **110 831** | **2 143 140** | |

8

# AMORTISSEMENTS

Euros

| Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES** | **Valeur en début d'exercice** | **Augmentations Dotations** | **Diminutions Sorties / Reprises** | **Valeur en fin d'exercice** |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement recherche dévelop. **Total I** | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles **Total II** | **20 701** | **4 753,95** | **1 199,00** | **24 256** |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | 4 931 | 7 311 | | 12 242 |
| Constructions sur sol d'autrui | 63 596 | 30 729 | | 94 325 |
| Instal. générales, agenc. et aménag. constructions | 154 854 | 16 966 | 35 107 | 136 713 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 300 300 | 55 220 | 62 420 | 293 100 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | 237 212 | 35 868 | | 273 080 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 69 336 | 23 172 | 10 766 | 81 741 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Total III** | **830 229** | **169 267** | **108 293** | **891 202** |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III)** | **850 930** | **174 021** | **109 492** | **915 458** |

| Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE | | | | Cadre C PROV. AMORT. DEROGATOIRES | |
|---|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES** | **Amortissements linéaires** | **Amortissements dégressifs** | **Amortissements exceptionnels** | **Dotations** | **Reprises** |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | | |
| Frais d'établis., recherche dévelop. **(I)** | | | | | |
| Aut. immobilisations incorporelles **(II)** | **4 754** | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | 7 311 | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 30 729 | | | | |
| Instal. génér., agenc. et aménag. construc. | 16 966 | | | | |
| Instal. techn., matériel et outil. industriels | 55 210 | | 10 | | |
| Instal. génér., agenc. et aménag. divers | | | | | |
| Matériel de transport | 35 868 | | | | |
| Matériel bureau et informatique, mobilier | 23 172 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| **Total (III)** | **169 257** | | **10** | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III)** | **174 010** | | **10** | | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

| Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/PLUSIEURS EXERCICES | Montant net début exercice | Augmentations | Dotations exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

9

# ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

| SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Catégories d'engagements** | **TOTAL** | **Dirigeants** | **Filiales** | **Participations** | **Autres entreprises liées** | **Autres** |
| **Engagements donnés** | | | | | | |
| Avals, cautions et garanties données | | | | | | |
| Effets escomptés non échus | | | | | | |
| Créances professionnelles cédées (Dailly) | | | | | | |
| Sûretés réelles consenties | | | | | | |
| Autres engagements | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | |
| **Engagements reçus** | | | | | | |
| Avals, cautions et garanties reçues | | | | | | |
| Créances garanties | | | | | | |
| Autres engagements | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | |
| **Engagements réciproques** | | | | | | |
| Abandons de créances conditionnelles | | | | | | |
| Intérêts à échoir sur emprunts | 27 094 | | | | | 27 094 |
| Engagements de crédit-bail mobilier | | | | | | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | | | | | | |
| Découvert bancaire autorisé non utilisé | | | | | | |
| Escompte autorisé non utilisé | | | | | | |
| **TOTAL** | **27 094** | | | | | **27 094** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

**L'emprunt souscrit en 2019 pour un montant de 399 600 € auprès du Crédit Mutuel sur 180 mois, fait l'objet d'un garantie de France Active à hauteur de 25%, soit 99 900 € sur 84 mois**

10

## TABLEAU de SUIVI des FONDS DEDIES

| | Montant Initial | Fonds à engager au Début d'Exercice - investissement | Fonds à engager au Début d'Exercice - | Utilisation en cours d'Exercice | | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds à engager en fin d'exercice investisseme | Fonds à engager en fin d'exercice exploitation |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **comptes** | | **1 921** | **1922/194** | **789** | **131** | **689** | **1921** | **1922/194** |
| DDETSPP - crédits supplémentaires DGF CHRS (2019) | 9 720 | | 2 665 | 2 664,62 | | | | 0,00 |
| ETW - Maraude/CHU (2020) | 5 000 | | 687 | 686,79 | | | | 0,00 |
| DDETSPP - Accompagnement CPOM (2020) | 6 375 | | 6 375 | | | | | 6 374,50 |
| DDETSPP - bons taxi (2020) | 1 500 | | 1 135 | 897,72 | | | | 237,08 |
| DDETSPP - bons taxi (2021) | 1 000 | | 1 000 | | | | | 1 000,00 |
| DDETSPP - DIHAL (2021) | 15 000 | | 12 000 | 12 000,00 | | | | 0,00 |
| DDETSPP - SIAO enveloppe complémentaire (2021) | 225 554 | | 30 000 | | | | | 30 000,00 |
| DDETSPP - Domiciliation (2021) | 41 078 | | 41 078 | | | | | 41 078,00 |
| DDETSPP - Hébergement "déplacés Camps Paris" (2021) | 27 000 | | 27 000 | 27 000,00 | | | | 0,00 |
| DRAJES - culture (2021) | 2 700 | | 569 | 569,16 | | | | 0,00 |
| DDETSPP - accueil de jour WE (2021) | 15 000 | | 15 000 | 15 000,00 | | | | 0,00 |
| Etat - Conseiller numérique 18 mois | 32 000 | | 26 667 | 21 333,33 | | | | 5 333,34 |
| ARS - Ma Santé, mon parcours (2021) | 78 138 | | 78 138 | 52 092,00 | | | | 26 046,00 |
| ARS - Ma Santé, mon parcours (2022) | 78 138 | | | | | 78 138,00 | | 78 138,00 |
| DDETSPP - bons taxi (2022) | 2 500 | | | | | 2 500,00 | | 2 500,00 |
| ETW - Maraude/CHU (2022) | 5 000 | | | | | 165,40 | | 165,40 |
| ETW - Maraude/CHU (2023) | 5 000 | | | | | 5 000,00 | | 5 000,00 |
| DDETSPP - Maraude (2022) | 10 250 | | | | | 10 250,00 | | 10 250,00 |
| Etat - DGF 2022 - crédits non reconductibles | 16 900 | | | | | 16 900,00 | 16 900,00 | |
| ARS - DGF 2022 - crédits non reconductibles | 12 060 | | | | | 12 060,00 | | 12 060,00 |
| DDETSPP - FNAVDL 10 mesures non DALO sup | 25 000 | | | | | 25 000,00 | | 25 000,00 |
| DDETSPP - SAS REFUGIES (2022) | 46 581 | | | | | 12 000,00 | | 12 000,00 |
| DDETSPP - Tremplin (2022) | 73 994 | | | | | 40 000,00 | | 40 000,00 |
| DDETSPP - Domiciliation (2022) | 10 000 | | | | | 10 000,00 | | 10 000,00 |
| DDETSPP - SIAO enveloppe complémentaire (2022) | 225 554 | | | | | 30 000,00 | | 30 000,00 |
| DDETSPP - accueil de jour WE (2022) | 15 000 | | | | | 15 000,00 | | 15 000,00 |
| DDETSPP - BOP304 - accueil de jour supp (2022) | 5 000 | | | | | 5 000,00 | | 5 000,00 |
| DDETSPP - restaurant solidaire (2022) | 25 000 | | | | | 25 000,00 | | 25 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - IML 120 mesures (07/22 à 06/23) | 264 000 | | | | | 156 393,60 | | 156 393,60 |
| DDETSPP - dispo UKR - IML +10 mesures | 22 000 | | | | | 22 000,00 | | 22 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - surloyers 32 logements | 51 200 | | | | | 51 200,00 | | 51 200,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - 10 mesures citoyens - avance 202 | 20 000 | | | | | 20 000,00 | | 20 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - surloyers 20 logements - avance 2 | 18 000 | | | | | 18 000,00 | | 18 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - ingénierie - avance 2023 | 15 000 | | | | | 15 000,00 | | 15 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - ingénierie - avance 2023 | 30 000 | | | | | 30 000,00 | | 30 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - IML 60 mesures - avance 01 à 03 | 132 000 | | | | | 132 000,00 | | 132 000,00 |
| DDETSPP - dispo UKR - accompagnement | 703 266 | | | | | 230 685,00 | | 230 685,00 |
| ARS - LHSS (transfert du 142) | 100 000 | 83 333 | | 6 666,67 | | | 76 666,66 | |
| DDETSPP - dispo UKR - IML +10 mesures | 322 000 | | | 9 549,90 | | 66 812,98 | 57 263,08 | |
| Etat - FDI - cuisine solidaire ( 2021) | 46 713 | 46 713 | | | | | 46 712,86 | |
| **TOTAUX** | | **130 046** | **242 313** | **148 460** | **0** | **1 029 105** | **197 543** | **1 055 461** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

12

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

| | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotations exercice | Diminutions : Reprises exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Provisions réglementées** | | | | |
| Provisions pour investissements | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Provisions pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| **Total I** | | | | |
| **Provisions pour risques et charges** | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties données aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour perte de change | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 76 987 | 10 785 | | 87 772 |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens | 119 337 | 30 000 | 38 738 | 110 599 |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 8 128 | 2 942 | 1 498 | 9 572 |
| **Total II** | **204 452** | **43 727** | **40 236** | **207 943** |
| **Provisions pour dépréciations** | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | 7 851 | 12 762 | 7 851 | 12 762 |
| Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| **Fonds dédiés** | | | | |
| Sur subventions d'exploitation | 242 313 | 945 392 | 132 244 | 1 055 461 |
| Sur subventions d'investissement | 148 046 | 83 713 | 34 217 | 197 543 |
| **Total III** | **398 210** | **1 041 867** | **174 311** | **1 265 766** |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III)** | **602 661** | **1 085 594** | **214 547** | **1 473 708** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| *Dont dotations et reprises :* *- d'exploitation* | *1 001 881* | *180 331* | |
| *- financières* | | | |
| *- exceptionnelles* | | | |
| Affectation à la reserve affectée à l'investissement | | | |
| *Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)* | | | |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

11

# ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

| Cadre A ETAT DES CREANCES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| **De l'actif immobilisé** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) (2) | | | |
| Autres immobilisations financières | 29 304 | 29 304 | |
| **De l'actif circulant** | | | |
| Clients douteux ou litigieux | 12 762 | | 12 762 |
| Autres créances clients | 140 269 | 140 269 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | |
| Débiteurs divers | 257 003 | 257 003 | |
| Charges constatées d'avance | 22 707 | 22 707 | |
| **Total** | **462 045** | **449 283** | **12 762** |

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

| | |
|---|---|
| *(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice* | |
| *(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice* | |
| *(2) Prêts et avances consenties aux associés* | |

| Cadre B ETAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1) | | | | |
| - à un an maximum à l'origine | | | | |
| - à plus d'un an à l'origine | 313 974 | 25 273 | 104 835 | 183 865 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2) | 21 137 | 21 137 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 227 805 | 227 805 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 224 823 | 224 823 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 320 925 | 320 925 | | |
| Impôts sur placements financiers | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Autres dettes | 63 113 | 63 113 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 315 474 | 315 474 | | |
| **Total** | **1 487 252** | **1 198 551** | **104 835** | **183 865** |

| | |
|---|---|
| *(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice* | |
| *(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice* | 25 439 |
| *(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés* | |

13

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Autres créances** | | | |
| 438700 | ORG. SOCIAUX PROD. A REC. | | |
| 468700 | DIVERS PROD. A RECEVOIR | 257 003 | 217 577 |
| | **Total** | **257 003** | **217 577** |
| **Disponibilités** | | | |
| 518700 | INT. COURUS A RECEVOIR | | |
| | **Total** | | |
| | **TOTAL GENERAL** | **257 003** | **217 577** |

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit** | | | |
| 518600 | DECOUV. INTERETS COURUS | | |
| | **Total** | | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | | | |
| 408100 | FOURN. FACT. NON PARV. | 116 992 | 73 167 |
| | **Total** | **116 992** | **73 167** |
| **Dettes fiscales et sociales** | | | |
| 428200 | DETTE PROV PR CONGES PAY. | 188 266 | 158 751 |
| 428600 | PERS. CHARGES A PAYER | 36 179 | 3 042 |
| 438200 | DETTE CHARGES SOC/C.P. | 95 160 | 83 167 |
| 438600 | ORG. SOCIAUX CHARG. A PAY | 15 211 | 1 147 |
| | **Total** | **334 816** | **246 106** |
| **Autres dettes** | | | |
| 468600 | CHARGES A PAYER - DIVERS | 60 714 | 20 946 |
| | **Total** | **60 714** | **20 946** |
| | **TOTAL GENERAL** | **512 522** | **340 219** |

## DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| 487000 | PROD. CONSTATES D'AVANCE | 315 474 | 271 782 |
| | **TOTAL GENERAL** | **315 474** | **271 782** |

## DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| 486000 | CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 22 707 | 21 644 |
| | **TOTAL GENERAL** | **22 707** | **21 644** |

14

## DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

COMMISSAIRE AUX COMPTES Commissariat et Audit

Euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Sur opérations de gestion** | | | |
| 671200 | PENALITES - AMENDES | 35 | |
| 671800 | AUTRES CH. EXCEPTION. | 148 | 1 494 |
| 672000 | CHARGES/EXO ANTERIEUR | 2 018 | 1 405 |
| 675000 | VALEUR DE CESSION ELEMENTS D'ACTIFS CEDES | | |
| 678800 | AUTRES CH. EXCEPTION. | | 30 |
| | **Total** | **2 201** | **2 929** |
| **Sur opérations en capital** | | | |
| 675200 | VNC/IMMO CORP. CEDEES | | |
| | **Total** | | |
| **Dotations aux amortissements et provisions** | | | |
| 687100 | DOT. AMORT. EXCEPTIONNELS | 10 | 17 524 |
| 687460 | DOT. PROV. REGLEMENTEES | | |
| 6876 | DOT. PROV. DEPREC. EXCEPTIONNELLES | | |
| | **Total** | **10** | **17 524** |
| | **TOTAL GENERAL** | **2 211** | **20 453** |

## DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Euros

| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---|---|---|
| **Sur opérations de gestion** | | | |
| 771800 | PROD. EXCEPT./OPERA. GEST° | 2032 | 1965 |
| 772100 | PROD./EXO ANTERIEUR | 21 686 | 23 961 |
| | **Total** | **23 717** | **25 926** |
| **Sur opérations en capital** | | | |
| 775000 | PROD. DE CESSION ELEMENTS D'ACTIFS | 950 | 26 390 |
| 777000 | Q.P. DE SUBV. D'INVEST. VIREES AU RESULTAT | 8 853 | 7 239 |
| | **Total** | **9 803** | **33 629** |
| **Reprises sur provisions, tranferts de charges** | | | |
| 78742 | REPRISE/PROV. REGLEMENTEES | | |
| 787500 | REPRISE/PROV. PR RC EXCEP. | | |
| | **Total** | | |
| | **TOTAL GENERAL** | **33 521** | **59 555** |

15

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Commissariat et Audit

## DETAIL DES EFFECTIFS

| Personnel | Nombre d'agents | Nombre d'ETP |
|---|---|---|
| Cadres | 12 | 11,20 |
| Agents de maîtrise | 38 | 37,00 |
| Employés | 32 | 29,90 |
| Salariés en insertion | 34 | 23,32 |
| **Total** | **116** | **101,42** |

16