

soveco

proches & réactifs

Philippe CAMPORA

EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charlotte PROD'HOMME

EXPERT-COMPTABLE

William CAILLEAU

Claire CHABAULT

Christophe CHARY

CHARGÉS DE MISSION

ABRI DE LA PROVIDENCE

Association

11 Cour des Petites Maisons – 49100 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des Commissaires aux Comptes près de la Cours d'Appel d'Angers

31, boulevard Copernic - CS 80128 - 49101 ANGERS 2 - Tél. 02 41 31 15 31 - Fax 02 41 31 15 47

E-Mail : soveco@soveco.experts-comptables.fr

SARL AU CAPITAL DE 2 000 000 € - R.C.S ANGERS 067 200 964 - T.V.A. Intra-communautaire FR 44067200964

ABRI DE LA PROVIDENCE

Siège social : 11 Cour des Petites Maisons – 49100 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres,

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 ABRI DE LA PROVIDENCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérification du rapport moral et des autres documents adressés aux membres

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité 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 entité.

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 la société 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 Angers, le 1^{er} juin 2021

Pour la SOVECO
Commissaire aux Comptes

Philippe CAMPORA

Signé électroniquement le 01/06/2021 par
Philippe Campora



Bilan Actif

	Du 01/01/2020 au 31/12/2020		Au 31/12/2019	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	24 431	20 995	3 436	5 951
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	101 532		101 532	101 532
Constructions	1 741 960	847 741	894 219	983 134
Installations techniques, matériel et outillages industriels	388 329	263 928	124 402	189 529
Autres immobilisations corporelles	771 994	573 373	198 622	223 220
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				1 353
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	407		407	407
Prêts	820		820	939
Autres immobilisations financières	156 253		156 253	185 315
TOTAL I	3 185 726	1 706 036	1 479 689	1 691 379
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	950 965		950 965	920 507
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 489 404		6 489 404	4 234 314
Charges constatées d'avance	52 646		52 646	32 816
TOTAL III	7 493 015		7 493 015	5 187 637
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	10 678 740	1 706 036	8 972 704	6 879 016

Bilan Passif

	31/12/2020	31/12/2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	218 813	218 813
Fonds propres complémentaires	33 151	33 151
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	285 204	291 329
Autres réserves		
Report à nouveau	1 979 484	1 233 994
Excédent ou déficit de l'exercice	716 986	610 809
Situation nette	3 233 637	2 388 095
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	216 948	245 333
Provisions réglementées		
TOTAL I	3 450 585	2 633 429
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 328 157	1 328 252
TOTAL III	2 328 157	1 328 252
PROVISIONS		
Provisions pour risques	683 086	671 188
Provisions pour charges	95 061	87 642
TOTAL IV	778 147	758 830
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	983 237	891 321
Emprunts et dettes financières diverses	24 810	24 390
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	634 738	538 479
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	744 754	619 010
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 076	28 468
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 200	56 838
TOTAL V	2 415 815	2 158 505
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	8 972 704	6 879 016

Compte de résultat

	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation		
Cotisations	80	110
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	373 907	203 829
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	15 546 751	11 797 654
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 682	14 029
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	182 589	117 832
Utilisations des fonds dédiés	759 414	773 112
Autres produits	527 787	371 533
TOTAL I	17 395 211	13 278 099
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	9 080 983	7 098 608
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	481 924	379 530
Salaires et traitements	3 639 506	2 888 214
Charges sociales	1 298 956	1 076 440
Dotations aux amortissements et dépréciations	252 574	198 664
Dotations aux provisions	214 455	257 159
Reports en fonds dédiés	1 723 806	766 259
Autres charges	1 405	2 546
TOTAL II	16 693 610	12 667 420
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	701 601	610 679
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 852	5 041
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5 852	5 041
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	11 927	12 841
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	11 927	12 841
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-6 076	-7 799
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	695 525	602 880

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 5 -

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	53 140	29 326
Sur opérations en capital	32 692	24 991
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	21 815	
TOTAL V	107 646	54 317
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	83 673	45 308
Sur opérations en capital		1 079
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	83 673	46 388
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	23 973	7 929
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	2 513	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	17 508 709	13 337 457
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	16 791 723	12 726 648
EXCEDENT OU DEFICIT	716 986	610 809
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature	17 028	
Bénévolat		
TOTAL	17 028	
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	17 028	
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	17 028	

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 8 972 704 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 716 986 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'Abri de la Providence organise ses activités sur le territoire d'Angers et des alentours, autour de 4 pôles d'activités :

Pôle Hébergement : Il accompagne les personnes en situation d'exclusion, de rupture familiale, sociale ou professionnelle et souffrant d'isolement, les personnes sans solution de logement. Le CHRS accueille des personnes adultes sans abri en situation de rupture ancienne, chronicisée, accidentelle. Le Brin d'Espoir et la pension Elsa TRIOLET accompagnent des personnes adultes souvent en rupture familiale, sociale, professionnelle et souffrant d'isolement, bénéficiaires des minimas sociaux, en demande de logement durable et nécessitant un appui dans la prise en charge de la vie quotidienne.

Pôle Veille Sociale : Il accompagne les personnes en détresse sociale, sans domicile fixe, organise les maraudes. Il propose par ailleurs des solutions de logements aux personnes majeures avec ou sans enfants. Il informe et oriente les gens du voyage pour faciliter l'accès aux droits civils, civiques et sociaux. Enfin, il accompagne le public majeur en situation d'isolement et de fragilité sociale pour l'aider à retrouver ses repères et se projeter vers l'emploi. Le 115 vient en aide aux personnes en difficulté et intervient dans le cas d'une situation relevant de l'urgence sociale. Le Samu soutient les personnes à la rue. Le SAAS assiste les personnes majeures sans domicile fixe non accompagnées d'enfants. La Halte de nuit propose des solutions de logement à des personnes majeures suite à une évaluation par le 115. Passerelle accompagne des familles avec enfants en attente d'une orientation dans les dispositifs pour demandeurs d'asile. Voyageurs 49 accueille, informe et oriente les gens du voyage afin de faciliter l'accès aux droits civils, civiques et sociaux. Atlas accompagne tout public majeur en situation d'isolement et de fragilité sociale.

Pôle Migrants : Il accueille, héberge et accompagne des personnes en demande d'asile ou ayant obtenu une protection internationale. Il s'agit de familles ou personnes isolées. Le CADA accueille des personnes seules ou en famille, le temps de leur demande d'asile en bénéficiant d'une autorisation provisoire de séjour. Le CPH héberge provisoirement les personnes bénéficiant d'une protection internationale. L'HUDA accueille des personnes seules ou en famille le temps de leur demande d'asile. Réfugiés accompagne les familles avec enfants à charge, bénéficiant d'une protection internationale, n'ayant pas l'autonomie suffisante pour habiter un logement autonome.

Pôle Mineurs et Jeunes Majeurs Non accompagnés : Il assure le suivi de ce public pris en charge par le service Aide Sociale à l'Enfance du Conseil Départemental de Maine et Loire. Il a pour mission principale d'accueillir, d'accompagner et d'héberger les jeunes pris en charge.

L'association emploie environ 130 personnes en équivalent temps réparties comme suit sur les différents pôles :

Pôle Hébergement : 14% / Pôle veille sociale : 26% / Pôle Migrant : 16% / Pôle Mineurs et Majeurs NA : 44%

Le siège social est fixé au 11 cour des petites maisons.

L'association dispose de locaux administratifs également rue Lionnaise, Rue Béclard, rue Paul Valéry et rue du Hanipet.

Enfin, elle exerce ses activités sur Angers, sur le Lion D'Angers et sur Erdre-en-Anjou.

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 7 -

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 8 972 704 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 716 986 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Réforme du plan comptable

La réforme du nouveau plan comptable association applicable au 1er janvier 2020 a conduit à un retraitement extra-comptable de certaines données de l'exercice 2019 par le biais d'un journal spécifique, à savoir :

- Transfert des comptes 102600 en compte 110590 report à nouveau car concernent uniquement des subventions de biens qui seraient totalement amorties fin 2019.
- Reclassement des dépenses refusées (compte 114) vers un compte 119100 report à nouveau.
- Reclassement des réserves de compensation (106860) vers un compte réserve de compensation Excédent (106856).

Autres faits caractéristiques

L'action MINEUR est passée sous un financement pour dispositif "Maison d'Enfants à Caractère Social (dénommé MECS) à compter du 1er juillet 2018 pour une durée de 36 mois jusqu'au 30 juin 2021.

L'association avait ouvert en 2019 les actions suivantes :

- Le Centre Provisoire d'Hébergement au 1er octobre 2019, avec une capacité de 52 places en hébergements diffus. L'autorisation est délivrée par la Direction Départementale de la Cohésion Sociale pour une durée de 15 ans.
- La pension rue Elsa TRIOLET d'une capacité de 22 logements. La convention est signée avec Maine et Loire Habitat et le Ministère du logement, prend effet le 4 septembre 2019 et expirera au 31 décembre 2064.
- Voyageurs 49 : dispositif d'accompagnement des gens du voyage repris en 2019 suite à un plan de cession présenté au tribunal de Grande Instance. L'action a été reprise en juin 2019.

En 2020, l'Association a ouvert les dispositifs suivants :

- Centre de desserrement pour libérer les espaces sur la halte de nuit,
- Centre Gueguen Trélazé pour soulager le dispositif Passerelle pendant la crise sanitaire,
- CHS : pour isoler les malades du virus durant la crise sanitaire
- Fusion de l'Association ATLAS avec un effet rétroactif au 1er janvier 2020
- Réactivation du dispositif Eviction

Le dispositif ATLAS est financé en partie via des mesures AVDL. Ce financement doit être révisé en milieu d'année 2021. Il est possible ce marché ne soit plus attribué à l'Abri de la Providence. Toutefois, aucune provision pour risque liée à la fin de marché n'a été constatée notamment en matière de frais de personnel.

ASSO ABRI DE LA PROVIDENCE | Comptes annuels

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêt des comptes.

L'association constate que ces événements ont eu peu d'impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, et ne remettent pas en cause la continuité d'exploitation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Des travaux sont actuellement menés pour vérifier l'éligibilité au paiement, par l'Association Abri de la Providence, de la taxe d'habitation compte tenu du parc de logements qu'elle loue pour le compte de ses usagers.

Les services des impôts procèdent à des rappels, sur l'année 2021, de la taxe due au titre de 2020 pour certains logements, du fait de l'absence de demande de dégrèvement établie par les services de l'Abri de la Providence.

A défaut d'annulation des rappels de taxes par le service des Impôts, l'Association serait donc amenée à payer sur 2021 les rappels de taxes 2020 mais très probablement celles également de 2021 dans la mesure où aucune demande de dégrèvement n'a été déposée au 31/03/2021, conformément aux articles 322 et 322 bis de l'annexe III du code général des Impôts (déclaration 1200 GD-SD).

A la date d'arrêt des comptes, il n'apparaît pas possible d'indiquer le montant définitif total des rappels de taxes d'habitation, n'étant pas certains de l'exhaustivité des rappels.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les Immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

■ Logiciels	1 à 3 ans,
■ Constructions	20 à 50 ans,
■ Agencements et aménagements	05 à 30 ans,
■ Mobilier de bureau et informatique	02 à 10 ans,
■ Mobilier	02 à 10 ans,
■ Autres	02 à 07 ans.

Autres titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 760 146.97 €. Elle couvre les risques de remise en état d'appartements, de risques prud'hommial et de licenciement. Le montant doté en provisions en 2020 est de 196 454.52 €. Par ailleurs, une reprise de provisions a également été constatée en 2020 pour 195 137.44 €. Nous détaillons ci-après les principales variations de l'année 2020.

Compte tenu du caractère temporel de l'action MINEUR MECS sur une durée de 36 mois, plusieurs provisions sont comptabilisées sur ce dispositif au 31 décembre 2020, dont l'ensemble des dotations et reprises sur l'exercice représentent un produit net de 8 440 € :

- Une provision pour risque de licenciement de l'ensemble du personnel était constituée au 31 décembre 2019 à hauteur de 156 281 Euros. Elle couvrait le risque de licenciement du personnel du service MINEUR en cas de fermeture au 30 juin 2021 à hauteur d'un tiers. Cette provision a été complétée en 2020 pour un montant 53 302 € : Elle couvre le risque à hauteur de 30/36ème (période depuis le début de l'autorisation jusqu'au 31 décembre 2020).

- Une provision pour risque de non financement des préavis et remise en état d'un tiers des appartements après le terme de la convention était comptabilisée au 31 décembre 2019 pour un montant de 430 092 €. Une reprise de la provision de 55 842 € a été enregistrée liée à la baisse du parc d'appartement (-3 logements) et à l'actualisation des charges d'appartement.

- une provision pour risque prud'hommal était constatée dans les comptes au 31/12/2019 à hauteur de 21 000 €. Compte tenu du jugement rendu en novembre 2020 et des sommes déjà versées au 31/12/2020, la provision s'établit au 31/12/2020 à 15 100 €, soit une reprise de provision de 5 900 €.

Les provisions, pour entretien des appartements (un tiers du parc) constatées sur les services Hébergement d'Urgence des Demandeurs d'Asile, Centre d'Accueil des Demandeurs d'Asile, Hébergement d'Urgence de Droit Commun ont été ajustées au 31/12/2020.

Une provision pour un Crédit Non Reconductible lié au CPOM sur le CHRS a été dotée au 31/12/2020, à la demande de la DDSC, pour un montant de 5 652.52 €.

Enfin, compte tenu du terme de la période triennale de contrôle des Fonds Européens (FAMI), une provision pour risque de perte a été constatée sur le service Réfugiés pour 30 500 € couvrant la période 2018, 2019 et 2020. La provision a été calculée selon la masse salariale consommée et un pourcentage de frais généraux accepté.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel), données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales), taux d'actualisation retenu à 0.34%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 275 373 euros.

Pour mémoire, le service ATLAS comptabilisait la provision pour départ en retraite lorsqu'il était autonome. La fusion au 1er janvier 2020 conduit à reprendre la provision pour 27 291.70 € puisque la politique de l'Abri de la Providence est une constatation extra-comptable.

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 2 335 332.60 Euros. Ils sont concentrés sur essentiellement deux services : HDN chemin de traverse et Hôtels.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'association a souscrit les emprunts suivants :

- 125 000 € pour les services HUDA, CADA, CHRS, TRIOLET et MINEUR dans le cadre de l'acquisition de matériels informatiques et équipements divers.
- 69 700 € pour le service CPH dans le cadre de l'acquisition d'équipements et matériels divers.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2020 est de 983 236.76 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice n'a pas fait l'objet d'un suivi particulier ni en 2019 ni en 2020. L'association n'est donc pas en mesure de valoriser les heures essentiellement consacrées aux activités d'ATLAS et du CADA.

Le service ATLAS bénéficie d'une mise à disposition de ses locaux rue Paul Valéry à Angers par voie d'une convention signée avec la ville d'Angers pour un montant de 17 028 € pour l'année 2020.

Année de passage

Bilan Actif N-1 passage

	N-1 Net		N-1 Retraité Net
ACTIF IMMOBILISÉ		ACTIF IMMOBILISÉ	
Immobilisations incorporelles		Immobilisations incorporelles	
Frais d'établissement		Frais d'établissement	
Frais de recherche et développement		Frais de recherche et développement	
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	5 951	Donations temporaires d'usufruit	
Fonds commercial		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	5 951
Autres Immobilisations Incorporelles		Immobilisations Incorporelles en cours	
Immobilisations Incorporelles en cours		Avances et acomptes	
Avances et acomptes		Immobilisations corporelles	
Immobilisations corporelles		Immobilisations corporelles	
Terrains	101 532	Terrains	101 532
Constructions	983 134	Constructions	983 134
Installations tech., matériel et outillages industriels	189 529	Installations tech., matériel et outillages industriels	189 529
Autres Immobilisations corporelles	223 220	Autres Immobilisations corporelles	223 220
Immobilisations corporelles en cours		Immobilisations corporelles en cours	
Avances et acomptes	1 353	Avances et acomptes	1 353
Immobilisations financières (1)		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Participations		Immobilisations financières (1)	
Titres Immobilisés de l'activité en portefeuille		Participations et Créances rattachées	
Autres titres immobilisés	407	Autres titres Immobilisés	407
Prêts	939	Prêts	939
Autres	185 315	Autres Immobilisations financières	185 315
TOTAL (I)	1 691 379	TOTAL (I)	1 691 379
Comptes de liaison		Comptes de liaison	
TOTAL (II)		TOTAL (II)	
ACTIF CIRCULANT		ACTIF CIRCULANT	
Stocks et en-cours		Stocks et en-cours	
Matières premières, autres approvisionnements			
En cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes	10 406		
Créances (2)		Créances	
Usagers et comptes rattachés		Créances clients usagers et comptes rattachés	
Autres	910 101	Créances reçues par legs ou donations	
Valeurs mobilières de placement		Autres	920 507
Instruments de Trésorerie		Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	4 234 314	Instruments de Trésorerie	
Charges constatées d'avance (2)	32 816	Disponibilités	4 234 314
		Charges constatées d'avance	32 816
TOTAL (III)	5 187 637	TOTAL (III)	5 187 637
Frais d'émission d'emprunts à évaluer (IV)		Frais d'émission d'emprunts (IV)	
Primes de remboursement des emprunts (V)		Primes de remboursement des emprunts (V)	
Ecart de conversion actif (VI)		Ecart de conversion actif (VI)	
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	6 879 016	TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	6 879 016

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents
Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 11 -

Bilan Passif N-1 passage

N-1 Net		N-1 Retraité Net	
FONDS ASSOCIATIFS		FONDS PROPRES	
FONDS PROPRES		Fonds associatifs sans droit de reprise	
Fonds associatifs sans droit de reprise	251 963	Fonds propres statutaires	218 813
Ecart de réévaluation		Fonds propres complémentaires	33 151
Réserves	291 329	Fonds propres avec droit de reprise	
Report à nouveau	1 190 437	Fonds statutaires	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	610 809	Fonds propres complémentaires	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		Ecart de réévaluation	
Fonds associatifs avec droit de reprise :		Réserves	
- Apports		Réserves statutaires ou contractuelles	
- Legs et donations		Réserves pour projet de l'entité	291 329
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	43 557	Autres	
Ecart de réévaluation		Report à nouveau	1 233 994
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	245 333	Excédent ou déficit de l'exercice	610 809
Provisions réglementées		Situation nette (sous-total)	2 388 095
Droit des propriétaires commodat		Fonds propres consommables	
		Subventions d'investissement	245 333
		Provisions réglementées	
TOTAL (I)	2 633 429	TOTAL (I)	2 633 429
Comptes de liaison		Comptes de liaison	
TOTAL (II)		TOTAL (II)	
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS		FOND REPORTÉS ET DÉDIÉS	
Provisions pour risques	671 188	Fonds reportés liés aux legs ou donations	
Provisions pour charges	87 642	Fonds dédiés	1 328 252
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 328 252	TOTAL (III)	1 328 252
Fonds dédiés sur autres ressources		PROVISIONS	
TOTAL (III)	2 087 082	Provisions pour risques	671 188
		Provisions pour charges	87 642
TOTAL (IV)	2 158 505	TOTAL (VI)	758 830
EMPRUNTS ET DETTES (1)		DETTE	
Emprunts obligataires		Emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	891 321	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	891 321
Emprunts et dettes financières diverses	24 390	Emprunts et dettes financières diverses	24 390
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	538 479
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	538 479	Dettes des legs ou donations	
Dettes fiscales et sociales	619 010	Dettes fiscales et sociales	619 010
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	28 468	Autres dettes	28 468
Instruments de trésorerie		Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	56 838	Produits constatés d'avance	56 838
TOTAL (IV)	2 158 505	TOTAL (V)	2 158 505
Ecart de conversion passif (V)		Ecart de conversion passif (VI)	
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	6 879 016	TOTAL GENERAL PASSIF (I à VI)	6 879 016

(1) Dont à moins d'un an

(1) Dont à plus d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

ENGAGEMENTS DONNES

Legs net à réaliser :

- Acceptés par les organes statutairement compétents

- Autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à payer

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 12 -

Compte de résultat N-1 passage

	N-1 Total		N-1 Retraité Total
Produits d'exploitation		Produits d'exploitation	
Ventes de marchandises		Cotisations	110
Production vendue de biens		Ventes de biens et services	
Production vendue de services	203 829	Ventes de biens	
	Produits d'exploitation	- dont ventes de dons en nature	
Production stockée		Ventes de prestations de services	203 829
Production immobilisée		- dont parrainages	
Subventions d'exploitation	2 862 389	Produits de tiers financeurs	
Dons		Concours publics et subventions d'exploitation	11 797 654
Cotisations	110	Vrsmtv fondateurs ou conso de dotation	
Legs et Donations		consomptible	
Produits liés à des financements réglementaires	8 935 265	Ressources liées à la générosité du public	
Autres produits	385 562	Dons manuels	14 029
Reprises amortis., dépréciat., prov., tsfert de charges	117 832	Mécénats	
		Legs, donations et assurances-vie	
		Contributions financières	
		Reprises amortis., dépréciat., prov., tsfert de charges	117 832
		Utilisations des fonds dédiés	773 112
		Autres produits	371 533
	TOTAL (I)(1) 12 504 987		TOTAL (I) 13 278 099
Charges d'exploitation		Charges d'exploitation	
Achats de marchandises		Achats de marchandises	
Variation de stock de marchandises		Variation de stocks	
Achats de matières premières et autres appro.		Autres achats et charges externes	7 098 608
Variation de stock matières premières et autres appro.		Aides financières	
Autres achats et charges externes (2)	7 098 608	Impôts, taxes et versements assimilés	379 530
Impôts, taxes et versements assimilés	379 530	Salaires et traitements	2 888 214
Salaires et traitements	2 888 214	Charges sociales	1 076 440
Charges sociales	1 076 440	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	198 664
Dotations aux amortissements sur immobilisations	198 664	Dotations aux provisions	257 159
Dotations aux dépréciations des immobilisations		Reports en fonds dédiés	766 259
Dotations aux dépréciations des actifs circulant		Autres charges	2 546
Dotations aux provisions	257 159		
Autres charges	2 546		
	TOTAL (II)(3) 11 901 161		TOTAL (II) 12 667 420
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	603 826	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	610 679
Excédent ou déficit transféré (III)			
Déficit ou excédent transféré (IV)			
QP résultat sur opé faites en commun (III - IV)			
Produits financiers		Produits financiers	
Produits financiers de participation (4)		De participations	
Prod autres val mobilières / créances actif immobilisé(4)		D'autres val mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés (4)	5 041	Autres intérêts et produits assimilés	5 041
Reprise sur provisions et transferts de charges		Reprises sur dépréciations, provisions et tsfert de chge	
Différence positives de change		Différences positives de change	
Prod. nets sur cessions de val. mobilières de placement		Prod. nets sur cessions de val. mobilières de placement	
	TOTAL (V) 5 041		TOTAL (III) 5 041
Charges financières		Charges financières	
Dotation financières aux amortis. et dépréciations		Dotations aux amortis, aux dépréciations et provisions	
Intérêts et charges assimilées (5)	12 841	Intérêts et charges assimilées	12 841
Différences négatives de change		Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions vlr mobilières placements		Charges nettes sur cess. de vlr mobilières placements	
	TOTAL (VI) 12 841		TOTAL (IV) 12 841
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-7 799	RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-7 799

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 13 -

Compte de résultat (Suite) N-1 passage

	N-1 Total		N-1 Retraité Total
Produits Exceptionnels		Produits Exceptionnels	
Sur opérations de gestion	29 326	Sur opérations de gestion	29 326
Sur opérations en capital	24 991	Sur opérations de capital	24 991
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL (VII)	54 317	TOTAL (V)	54 317
Charges Exceptionnelles		Charges Exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	45 308	Sur opérations de gestion	45 308
Sur opérations en capital	1 079	Sur opérations de capital	1 079
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	
TOTAL (VIII)	46 388	TOTAL (VI)	46 388
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	7 929	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 929
Impôts sur les bénéfices (IX)		Participations des salariés (VII)	
Participations des salariés (XII)		Impôts sur les bénéfices (VIII)	
SOLDE INTERMEDIAIRE	603 956		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)	773 112		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)	766 259		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	13 337 457	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	13 337 457
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	12 726 648	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII)	12 726 648
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	610 809	EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	610 809

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
Bénévolat	Dons en nature
Prestations en nature	Prestations en nature
Dons en nature	Bénévolat
TOTAL	TOTAL
CHARGES	CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
Secours en nature	Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens et services	Mise à disposition gratuite de biens et services
	Prestations en nature
Personnel bénévole	Personnel bénévole
TOTAL	TOTAL

- (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont redevance sur crédit bail mobilier
(2) Dont redevance sur crédit bail immobilier
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(4) Dont produits concernant des organismes liés
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 711		5 720
TOTAL	18 711		5 720
Terrains	101 532		
Constructions :	1 145 828		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions	591 476		4 656
- Techniques, matériel et outillage	386 978		1 908
- Générales, agencements et aménagements divers	78 052		168
Matériel :			
- De transport	254 269		31 199
- De bureau et informatique, mobilier	299 582		108 723
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	1 353		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	2 859 072		146 654
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	407		
Prêts et autres immobilisations financières	186 253		22 935
TOTAL	186 660		22 935
TOTAL GENERAL	3 064 442		175 309
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			24 431
TOTAL			24 431
Terrains			101 532
Constructions :			1 145 828
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Gales, agencets et aménagt. const.			596 132
- Techniques, matériel et outillage	557		388 329
- Gales, agencets et aménagt. divers			78 221
Matériel :			
- De transport			285 468
- De bureau et informatique, mobilier			408 306
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	1 353		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	1 353	557	3 003 816
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			407
Prêts et autres immobilisations financières		52 115	157 073
TOTAL		52 115	157 480
TOTAL GENERAL	1 353	52 672	3 185 726

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 15 -

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 760	8 235		20 995
TOTAL	12 760	8 235		20 995
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	481 227	53 075		534 302
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	272 943	40 496		313 439
Installations techniques, matériel et outillage industriel	197 449	67 036	557	263 928
Installations générales, agencements et aménagements divers	74 848	792		75 640
Matériel de transport	195 850	50 131		245 981
Matériel de bureau et informatique, mobilier	137 985	113 766		251 751
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	1 360 303	325 296	557	1 685 041
TOTAL GENERAL	1 373 063	333 531	557	1 706 036

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

	DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment. exercice aux amort.	Dot. Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer			
Primes de remboursement des obligations			

Etat des créances et dettes

CRÉANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	820		820
Autres immobilisations financières	156 253	820	155 432
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	327	327	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 027	2 027	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres Impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	889 640	889 640	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	58 971	58 971	
Charges constatées d'avance	52 646	52 646	
TOTAL	1 160 684	1 004 431	156 253

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	983 237	144 510	471 816	366 911
Emprunts et dettes financières diverses	24 810		24 810	
Fournisseurs et comptes rattachés	634 738	634 738		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	285 440	285 440		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	378 629	378 629		
Impôts sur les bénéfices	2 513	2 513		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	78 172	78 172		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	25 076	25 076		
Produits constatés d'avance	3 200	3 200		
TOTAL	2 415 815	1 552 278	496 626	366 911
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	194 700			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	102 784			

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	251 963				251 963
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	291 329			6 125	285 204
Report à nouveau	1 233 994	610 809	134 681		1 979 484
Excédent ou déficit de l'exercice	610 809	-610 809	716 986		716 986
Situation nette	2 388 095		851 667	6 125	3 233 637
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	245 333		692	29 077	216 948
Provisions réglementées					
TOTAL	2 633 429		852 359	35 202	3 450 585

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine Intégré	218 813				218 813
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	23 297				23 297
- Apports sans droit de reprise	9 854				9 854
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	291 329			6 124	285 204
Report à nouveau	1 190 437	654 366	140	6 653	1 838 289
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	610 809	-610 809	716 986		716 986
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	43 557	-43 557	141 194		141 194
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	245 333		692	29 078	216 948
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	2 633 429		859 012	41 856	3 450 585

Commentaire

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
BrIn Subventions diverses	44 944	13 704	4 856	13 704
Association - subvention SCL	400 000	263 635	23 529	183 052
Atlas	5 500	5 500	692	5 500
TOTAL	450 444	282 839	29 078	202 257

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
SAMU DDCS 2014	54 050		37 310			16 740	
115 DDCS 2014 FONDS DE S	30 690		30 690				
HDN - DDCS 2014-2015	383 251					383 251	383 251
FAMILLES REINSTALLÉES 201	6 134		6 134				
TOTAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Variations des fonds dédiés

	Utilisations				A la clôture de l'exercice	
	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont amort.	Transferts	Montant global dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation						
REFUGIES2017 DELAI OUVEF	14 320					14 320 1 430
BAS SEUIL DGF2018 CPOM	24 026					24 026
CADA CNR 2016+FDS 2017/2	49 523		4 021			45 502
CADA FDS 2019	30 000					30 000
TOTAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157 384 681
Contributions financières d'autres organismes						
TOTAL						
Ressources liées à la générosité du public						
TOTAL						
TOTAL GENERAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157 384 681

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
HDN DDCS 2019	35 047					35 047	
REFUGIES ACCOMPAG.2019	44 914					44 914	
HOTELS 2019	644 246		644 246				
VOYAGEURS 2019	1 500		1 500				
TOTAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
MES DDCS 2019	10 552					10 552	
ATLAS fonds dédiés 2019	35 513		35 513				
HDN 2021 avenant 04 2020		25 000				25 000	
HDN solde fonds 2020		35 831				35 831	
TOTAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
HOTELS fonds 2020		1 459 492				1 459 492	
CENTRE DESSERREMENT - Fc		88 252				88 252	
CHRS-DDCS 2020 pauvreté		10 000				10 000	
Eviction- DDCS 2020		6 502				6 502	
TOTAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation CHS - DDCCS 2020		98 728				98 728	
TOTAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	1 363 766	1 723 805	759 414			2 328 157	384 681

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées		214 455	173 322		
TOTAL I		214 455	173 322		
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres	671 188	137 455	125 557		683 086
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	87 642	77 000	69 580		95 061
TOTAL II	758 830	214 455	195 137		778 147
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	758 830	428 910	368 459		778 147
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		214 455	173 322		
- financières					
- exceptionnelles			21 815		

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2020	31/12/2019
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
Locaux rue Paul Valery (ATLAS)	17 028	
TOTAL	17 028	
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	17 028	
Répartition par nature de ressources	31/12/2020	31/12/2019
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
Locaux rue Paul Valery (ATLAS)	17 028	
TOTAL	17 028	
875 - Bénévolat		
TOTAL		
TOTAL GENERAL	17 028	

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	1 002 000
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail Immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	275 373
Autres engagements	
TOTAL	1 277 373

Les autres engagements correspondant aux indemnités de fin de carrière.

- Une hypothèque est inscrite en premier rang par le Crédit Mutuel à hauteur de 500 000 € sur l'immeuble d'habitation situé au 18 rue Bécларd à Angers.
- Un Privilège Prêteur de Deniers a également été donné à hauteur de 432 000 €uros sur l'immeuble d'habitation situé au 18 rue Bécларd à Angers.
- Une caution personnelle et solidaire a été reçue à hauteur de 70 000 €uros par la Caisse d'Épargne au titre de la location de l'immeuble situé 22 rue Bécларd à Angers pour une durée de 9 ans à compter du 1er mars 2019

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Cautions reçues	70 000
TOTAL	70 000

- Une caution personnelle et solidaire a été reçue à hauteur de 70 000 €uros par la Caisse d'Épargne au titre de la location de l'immeuble situé 22 rue Bécларd à Angers pour une durée de 9 ans à compter du 1er mars 2019

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer Inclues dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	983 237	891 321
Emprunts et dettes financières diverses	24 810	24 390
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	634 738	538 479
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	744 754	619 010
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 076	28 468
Instruments de trésorerie		
TOTAL	2 412 615	2 101 667

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	950 965	920 507
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Valeurs mobilières de placement	6 489 404	4 234 314
Disponibilités	6 489 404	4 234 314
TOTAL	7 440 369	5 154 821

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation	3 200	56 838
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	3 200	56 838

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2020	31/12/2019
Charges d'exploitation	52 646	32 816
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	52 646	32 816

Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursement sinistre assurances	438
Remboursement frais formation	713
Régularisation IJSS	820
refacturation astreintes cadres Montjole	7 296
Total	9 267

soveco

proches & réactifs

Philippe CAMPORA

EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charlotte PROD'HOMME

EXPERT-COMPTABLE

William CAILLEAU

Claire CHABAULT

Christophe CHARY

CHARGÉS DE MISSION

ABRI DE LA PROVIDENCE

Association

11 Cour des Petites Maisons – 49100 ANGERS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2020

inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des Commissaires aux Comptes près de la Cours d'Appel d'Angers

31, boulevard Copernic - CS 80128 - 49101 ANGERS 2 - Tél. 02 41 31 15 31 - Fax 02 41 31 15 47

E-Mail : soveco@soveco.experts-comptables.fr

SARL AU CAPITAL DE 2 000 000 € - R.C.S ANGERS 067 200 964 - T.V.A. Intra-communautaire FR 44067200964

ABRI DE LA PROVIDENCE

Siège social : 11 Cour des Petites Maisons – 49100 ANGERS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTION DEJA APPROUVEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informé que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé :

- **Baux entre l'association et Monsieur LECLERC Dominique**

Personne concernée : Monsieur LECLERC Dominique, Administrateur de l'Association.

Nature et objet : Conclusion de baux de location d'appartements entre l'ABRI DE LA PROVIDENCE et la SCI PATTON 40 et la SCI DES TILLEULS.

Modalités : Pour l'exercice 2020, la charge comptabilisée dans les comptes s'élève à 78.720,00€.

- **Rémunération de Madame Nabila CARMES**

Personne concernée : Madame Nabila CARMES, Directrice de l'Association.

Nature et objet : Rémunération brute pour les fonctions de direction de l'Association.

Modalités : Le montant de la rémunération brute de Madame Nabila CARMES s'élève à 64.372€ pour l'année 2020.

Fait à Angers, le 1^{er} juin 2021

Pour la SOVECO
Commissaire aux Comptes

Philippe CAMPORA

Signé électroniquement le 01/06/2021 par
Philippe Campora

