

DOCUMENTS DE SYNTHESE 2022

Comptes annuels
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ASSOCIATION SOL EN SI

24 Rue du Lieutenant Lebrun

93000 BOBIGNY

APE : 9499Z

Siret : 38383402500124

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat	6
ANNEXE COMPTABLE	8
Règles et méthodes comptables	9
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	14
Etat des dépréciations	16
Provisions inscrites au bilan	17
Actif circulant - Créances	18
Comptes de régularisation Actif	19
Tableau de variation capitaux propres	20
Tableau de suivi des fonds dédiés	22
Tableau de suivi des legs et donation	23
Etat des échéances des dettes	24
Comptes de régularisation Passif	25
Engagements	26
Honoraires commissaire aux comptes	28
Effectifs	29
Chiffre d'affaires	30
Produits et charges exceptionnels	31
Compte de résultat par origine et destination	32
Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public	34

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Comptes annuels

Bilan Actif	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissement Dépréciation	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisation Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 704	1 704	0	
Immobilisations incorporelles en cours				
Autres immobilisations incorporelles	4 187	4 187	0	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 524		1 524	1 524
Constructions	889 868	699 071	190 797	239 774
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres immobilisations corporelles	544 376	449 666	94 710	115 189
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	8 168	3 000	5 168	5 168
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	3 461		3 461	5 411
TOTAL (I)	1 453 288	1 157 628	295 660	367 067
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours	4 631		4 631	
Créances				
Créances clients, usagers et compte rattachés	8 220	275	7 946	5 592
Créances reçu par legs ou donations				
Autres	685 380	9 942	675 438	892 971
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	240 341		240 341	453 013
Charges constatées d'avance	13 941		13 941	4 030
TOTAL (II)	952 514	10 217	942 297	1 355 606
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 405 802	1 167 845	1 237 957	1 722 673

Bilan Passif	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	35 686	35 686
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	256 416	237 825
Excédent ou déficit de l'exercice	(30 542)	18 591
Situation nette (sous total)	261 560	292 102
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	183 662	228 413
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	445 222	520 515
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	245 000	245 000
Fonds dédiés		
TOTAL (II)	245 000	245 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	157 264	199 852
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	55 796	62 530
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	125 698	140 551
Redevables créditeurs	9 288	298
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	199 690	553 926
TOTAL (IV)	547 735	957 158
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 237 957	1 722 673

Compte de résultat	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)	Variation relative (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	470	500	(30)
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service	590 601	470 291	120 310
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	661 911	670 367	(8 456)
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	24 405	15 493	8 913
Mécénats	104 000	114 500	(10 500)
Legs, donations et assurances-vie	11 453	320 551	(309 098)
Contributions financières	137 432	148 814	(11 382)
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 359	7 952	(3 592)
Utilisations des fonds dédiés		67 000	(67 000)
Autres produits	3 372	1 906	1 466
TOTAL (I)	1 538 004	1 817 373	(279 369)
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	375 198	406 810	(31 612)
Aides financières	51 419	44 142	7 277
Impôts, taxes et versements assimilés	76 903	73 164	3 739
Salaires et traitements	814 777	760 341	54 435
Charges sociales	262 623	243 077	19 546
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	73 909	72 709	1 201
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		10 172	(10 172)
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés		245 000	(245 000)
Autres charges	1 762	9 546	(7 784)
TOTAL (II)	1 656 590	1 864 961	(208 370)
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(118 586)	(47 587)	(70 999)
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL (III)	0	0	0
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	1 804	2 227	(424)
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL (IV)	1 804	2 227	(424)
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(1 804)	(2 227)	424

Compte de résultat	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)	Variation relative (montant)
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	(120 390)	(49 815)	(70 575)
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	59 956	21 650	38 307
Sur opérations en capital	44 751	45 267	(516)
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL (V)	104 707	66 916	37 791
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	14 859	(1 738)	16 597
Sur opérations en capital		249	(249)
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
TOTAL (VI)	14 859	(1 489)	16 349
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	89 848	68 406	21 442
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)	1 642 711	1 884 290	(241 579)
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 673 253	1 865 699	(192 445)
EXCEDENT OU DEFICIT	(30 542)	18 591	(49 133)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature	30 307	11 879	18 428
Prestations en nature			
Bénévolat	78 576	88 380	(9 804)
TOTAL	108 882	100 259	8 624
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens	30 307	11 879	18 428
Prestations en nature			
Personnel bénévole	78 576	88 380	(9 804)
TOTAL	108 882	100 259	8 624

DOCUMENTS DE SYNTHÈSE 2022

Comptes annuels
Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe

ANNEXE COMPTABLE

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022. Ces comptes annuels ont été arrêtés le 24/03/2023.

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 2022. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2022 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêtés des comptes.

L'association constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

La situation étant évolutive, il est difficile à la date d'arrêtés des comptes de mesurer toutes les incidences de la crise sanitaire et notamment par rapport au rythme de reprise de l'activité jusqu'à son niveau habituel.

Au regard de la situation, l'association a mis en œuvre les mesures de soutien suivantes proposées par le Gouvernement et d'autres organismes dans le but d'assurer la continuité de l'activité :

- Mise en place d'un programme de réduction des coûts afin de sécuriser les résultats
- Recours à l'activité partielle entre janvier et mars 2022.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux principes comptables généralement admis en France selon la réglementation en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation comptable.

Les comptes de l'exercice ont ainsi été arrêtés, en présumant de la continuité de l'exploitation, sur la base des dispositions du "plan comptable Association; Fondations" conforme à l'arrêté interministériel portant homologation des règlements 2018-06 modifié par le règlement 2020-08 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements de biens décomposables :

L'entité non concernée, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

Les bâtiments sont normalement décomposés en « structure » (composant principal) et composants qui sont identifiés distinctement en tant qu'immobilisations amortissables sur une durée d'utilisation propre à chacun d'eux.

Cette méthode de valorisation n'a pas été retenue par l'association.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 à 15 ans
- Installations techniques	6 à 15 ans
- Concessions et marques	10 ans
- Logiciels	1 an
- Matériel de bureau	3 ans
- Mobilier	3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

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

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

SUBVENTIONS

1. Subventions d'exploitation

Les subventions sont comptabilisées selon leur nature et utilisées selon les modalités spécifiques à chaque convention de financement.

Les subventions affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'ont pas été encore utilisées à la clôture de l'exercice conformément à l'engagement pris à leur égard sont alors :

- soit comptabilisées en fonds dédiés lorsque la période théorique de financement du projet est clôturée,
- soit comptabilisées en produits constatés d'avance lorsque la subvention est pluriannuelle et que la période théorique de financement n'est pas clôturée.

En fin d'année, si le projet n'est pas encore achevé :

- la valeur des fonds dédiés est équivalente à la différence entre la notification et l'ensemble des dépenses affectées au projet depuis son démarrage ;
- la valeur des produits constatés d'avance est soit déterminée au prorata temporis, soit est équivalente à la différence entre la notification et l'ensemble des dépenses affectées au projet depuis son démarrage selon le type de convention et les activités.

2. Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur la même durée que celle relative aux amortissements des biens qu'elles financent.

En cas de financement d'un bien décomposable, ces subventions sont par ailleurs ventilées proportionnellement entre les différents composants. Leur reprise intervient alors au même rythme que l'amortissement des composants.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour la structure, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources aux bénéficiaires de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

ANNEXE COMPTABLE

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Au total, les mouvements réalisés au cours de l'exercice (investissement, mise au rebut et cessions) se décomposent ainsi :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. Début d'exercice	Augmentations	
		suite à réévaluation	acquisitions
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 891		
Immobilisations incorporelles	5 891		
Terrains	1 524		
Constructions sur sol propre	150 925		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. générales, agencés & aménagés des constructions	738 943		
Installations techniques, matériel & outillage industriels			
Inst. générales, agencés & aménagement divers	462 622		2 011
Matériel de transport			
Matériel de bureau & informatique, mobilier	77 302		2 442
Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	1 431 316		4 453
Participations évaluées par mise en équivalence	8 168		
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	5 411		50
Immobilisations financières	13 579		50
TOTAL GENERAL	1 450 786		4 503

ANNEXE COMPTABLE

IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. Fin Ex.	Réévaluation légale / valeur d'origine
	Par virt poste	Par Cessions		
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles			5 891 5 891	
Terrains			1 524	
Constructions sur sol propre			150 925	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencés & aménagés des constructions			738 943	
Installations techniques, matériel & outillage industriels				
Inst. générales, agencés & aménagement divers			464 632	
Matériel de transport				
Matériel de bureau & informatique, mobilier			79 744	
Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes Immobilisations corporelles			1 435 769	
Participations évaluées par mise en équivalence			8 168	
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 000	3 461	
Immobilisations financières		2 000	11 629	
TOTAL GENERAL		2 000	1 453 288	

ANNEXE COMPTABLE

AMORTISSEMENTS

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation.

Les actifs font l'objet d'un amortissement dont la durée est déterminée lors de son acquisition compte tenu des caractéristiques techniques du bien et de l'utilisation que l'association entend en faire.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL	5 891			5 891
Terrains				
Constructions sur sol propre	150 925			150 925
Construction sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencés & aménagés des constructions	499 169	48 978		548 146
Inst. générales, agencés & aménagement divers	373 188	16 715		389 902
Matériel de transport				
Matériel de bureau & informatique, mobilier	51 547	8 217		59 764
Emballages récupérables & divers				
TOTAL	1 074 828	73 909		1 148 737
TOTAL GENERAL	1 080 718	73 909		1 154 628

ANNEXE COMPTABLE

VENTILATION DES MOUVMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATION			REPRISES			Mouv. Net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
TOTAL							
TOTAL							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Construction sur sol d'autrui							
Inst. générales, agencés & aménagés des constructions							
Inst. générales, agencés & aménagement divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau & informatique, mobilier							
Emballages récupérables & divers							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							

ANNEXE COMPTABLE

MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début d'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Construction sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencés & aménagés des constructions				
Inst. générales, agencés & aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau & informatique, mobilier				
Emballages récupérables & divers				
Immoys financières: titres mis en équivalence				
Immoys financières: titres de participations	3 000			3 000
Immoys financières: Autres				
TOTAL	3 000			3 000
Stocks				
Creances	14 773		4 557	10 217
valeurs mobilières de placement				
TOTAL GENERAL	11 322		4 557	13 217

ANNEXE COMPTABLE

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Au 31/12/22, aucune provision pour risques et charges n'a été constituée

ANNEXE COMPTABLE**ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ETATS DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	3 461	50	3 411
Créances de l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux et Comptes rattachés	275	275	
Autres créances clients	7 946	7 946	
Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 818	23 818	
Etats & autres coll publiques: Impôts sur les bénéfices			
Etats & autres coll publiques: Taxe sur la valeur ajoutée			
Etats & autres coll publiques: Autres impôts, taxes & versts assimilés	828	828	
Etats & autres coll publiques: Divers	658 370	599 730	58 640
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	2 363	2 363	
Charges constatées d'avance	13 941	13 941	
TOTAL	711 003	648 952	62 051
(1) Créances représentatives de titres prêtés			
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consenttis aux asso (pers.physiques)			

ANNEXE COMPTABLE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCES

CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	MONTANT
Exploitation Financières Exceptionnelles	13 941
TOTAL	13 941

PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	
TOTAL	

ANNEXE COMPTABLE**FONDS PROPRES ET RÉSERVES**

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves	35 686							35 686
Report à nouveau	237 825	18 591						256 416
Excédent ou déficit de l'exercice	18 591	-18 591		-30 542				-30 542
Fonds propres consommables								
Subventions d'investissement	228 413					44 751		183 662
Provisions réglementées								
Total	520 515	0		-30 542		44 751		445 222

ANNEXE COMPTABLE

AFFECTATION DU RESULTAT

Le report à nouveau, après affectation de l'excédent de 2021 de 18 591,15 €, s'élève à 256 415,99 €.

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DEL'EXERCICE PRECEDENT (Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés)	MONTANT
Report à nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	18 591
Prélèvements sur les réserves (à détailler)	
Total des prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES	18 591
Affectations aux réserve: Réserves légales	
Affectations aux réserve: Autres Réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	18 591
TOTAL DES AFFECTATIONS	18 591

ANNEXE COMPTABLE

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Les ressources affectées par des tiers à des projets définis, qui n'ont pu encore être utilisées à la clôture de l'exercice conformément à l'engagement pris à leur égard, sont comptabilisées en fonds dédiés lorsque la période financée pour l'action est achevée.

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE	
			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENT S		MONTANT GLOBAL	DONT FONDS DEDIES CORRESPONDAN T A DES PROJETS SANS DEPENSE AU COURS DES DEUX DERNIERS EXERCICES
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public 2021- LEGS FERNANDEZ	245 000					245 000	
Total	245 000					245 000	

ANNEXE COMPTABLE**SUIVI DES LEGS ET DONATIONS**

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décassements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice	Solde des legs et donations en fin d'exercice
TOTAL				

ANNEXE COMPTABLE**ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ETATS DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes etbs de credit(1): à 1 ans max. à l'origine				
Emprunts & dettes etbs de credit(1): à plus d'1 an à l'origine	157 264	43 017	114 247	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	55 796	55 796		
Personnel et comptes rattachés	1 431	1 431		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	122 598	122 598		
Etats & autres coll public: Impôts sur les bénéfices				
Etats & autres coll public: Taxe sur la valeur ajoutée				
Etats & autres coll public: Obligations cautionnées				
Etats & autres coll public: Autres impôts, tax & assimilés	1 669	1 669		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 288	9 288		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	199 690	141 050	58 640	
TOTAUX	547 735	374 848	172 887	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	42 589			
(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

ANNEXE COMPTABLE

PRODUITS CONSTATES D'AVANCES

PRODUITS CONSTATES D'AVANCES	MONTANT
Exploitation	199 690
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	199 690

CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER INCLUSES LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT	
Emprunts obligataires convertibles	10 565	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		77 012
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	87 577	

ANNEXE COMPTABLE

SPÉCIFICITÉS ASSOCIATIVES

• **Information relatives à la rémunération des dirigeants** : Les trois plus hauts cadres dirigeants, au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, font partis du conseil d'administration et sont toutes des personnes bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte par la fondation.

• **L'association bénéficie d'aides non financières ou contributions volontaires** par lesquels des personnes physiques ou morales apportent à l'association un travail, des biens ou d'autres services à titre gratuit.

1. Bénévolat

Il faut noter que les trois plus hauts cadres dirigeants, au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, font partis du conseil d'administration et sont toutes des personnes bénévoles.

Elles ne perçoivent aucune rémunération directe ou indirecte par l'association.

Pour la valorisation du bénévolat, le taux horaire retenu est donc de 11,27 euros de l'heure majorée de charges sociales patronales à hauteur de 13%.

En 2022, le bénévolat est valorisé à 78 576 €.

2. Autres contributions volontaires

Les contributions volontaires, qui ont pu être valorisées et comptabilisées, sont les suivantes :

- Agence du don en nature,
- Convention "AIDE ALIMENTAIRE" avec la Banque Alimentaire de Paris et Ile de France (BAPIF)

La BAPIF s'engage à mettre à disposition de l'association les denrées alimentaires gratuites qu'elle a reçues selon les quantités qu'elle jugera équitables en fonction, tant de ses disponibilités que des besoins de l'ensemble des associations qu'elle approvisionne.

ENGAGEMENTS DONNÉS

GARANTIES EMPRUNT SOCIETE GENERALE

Garantie hypothécaire

L'emprunt de 300 000 € souscrit par SOL EN SI auprès de la Société Générale le 23/01/2019 est assorti d'une demande de garantie hypothécaire et portant sur l'immeuble de Bobigny (Espace Multi Accueil et un Espace Accompagnement Social) sis au 24 rue du Lieutenant Lebrun - 93000 Bobigny.

ANNEXE COMPTABLE

Nantissements de loyers éventuels

Dans le cas où les biens financés ou donnés en garantie seraient loués, SOL EN SI remet à la Société Générale en nantissement, conformément aux articles 2356 à 2366 du code civil, la créance qu'elle détiendra contre tout locataire ou occupant desdits biens au titre de leur location.

En conséquence, la Société Générale exercera sur la créance affectée en nantissement les droits et actions que lui confère la loi.

En cas de non-paiement par SOL EN SI d'un terme échu en capital, ou intérêts, frais et accessoires, le prêteur deviendra de plein droit, à l'expiration d'un délai de huit jours à compter d'une mise en demeure par lettre recommandée restée sans effet, pleinement propriétaire de la créance de loyers et pourra donc se faire régler sans délai les sommes dues par le locataire au fur et à mesure de leurs échéances, pour en appliquer le montant au paiement des sommes dues en les imputant, dans l'ordre, sur les frais, les accessoires, les intérêts et le capital.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	2 920					2 920
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL	2 920					2 920
Engagements en matière de pensions						
TOTAL						

ENGAGEMENTS RECUS

La structure n'a bénéficié d'aucun engagement en sa faveur

ANNEXE COMPTABLE

COMMISSAIRES AUX COMPTES

IN EXTENSO

63 ter avenue Edouard Vaillant
92517 BOULOGNE-BILLANCOURT Cedex

MONTANT DES HONORAIRES VERSES AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice N	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	9 480	9 046
TOTAL	9 480	9 046

ANNEXE COMPTABLE

LES EFFECTIFS

	Exercice N	Exercice N-1
Personnel salarié :	25,63	27,13
Ingénieurs et cadres	6,00	7,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	19,63	20,13
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
TOTAL	25,63	27,13

ANNEXE COMPTABLE

VENTILATION DES RESSOURCES

PRODUITS	Ressources France	Ressources Export	Total
Recette Halte Garderie	44 564		44 564
Prestations de service CAF	483 529		483 529
Prestations de service Municipale	31 012		31 012
Prestations CEJ	26 000		26 000
Prestations Banque Alimentaire	149		149
Prestations Lait Couche	5 147		5 147
Autres produits activités annexes	200		200
Redevances droits d'auteurs	3 142		3 142
Dons	128 405		128 405
Legs et donations	11 453		11 453
Cotisations	470		470
Ressources	734 071		734 071

ANNEXE COMPTABLE

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

DESIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	3 900	
Dons libéralités	858	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	10 101	
Valeur comptables des éléments d'actif cédés		
Produits exceptionnels sur opération de gestion		
Libéralités reçues		
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		59 956
Quote-part de subvention virée au compte de résultat		44 751
TOTAL	14 859	104 707

Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	470	470	500	500
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	24 405	24 405	14 948	14 948
- Legs, donations et assurances-vie	11 453	11 453	320 551	320 551
- Mécénat	104 000	104 000	114 500	114 500
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	-	-	103 545	103 545
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	137 432		45 814	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	703 040		543 344	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	661 911		670 367	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-		3 721	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-		67 000	
TOTAL	1 642 711	140 328	1 884 290	554 044
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
Accueil et accompagnement des enfants et des familles touchées par la SIDA	1 606 286	140 328	1 551 017	309 044
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public			-	-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	66 967		59 509	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-		10 172	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-		245 000	245 000
TOTAL	1 673 253	140 328	1 865 698	554 044
EXCEDENT OU DEFICIT	- 30 542	-	18 592	-

Compte de résultat par origine et destination

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	78 576	78 576	88 380	88 380
Prestations en nature	30 307	30 307	11 879	11 879
Dons en nature	-		-	
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	108 882	108 882	100 259	100 259
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Accueil et accompagnement des enfants et des familles touchées par la SIDA	108 882	108 882	100 259	100 259
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	108 882	108 882	100 259	100 259

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOI DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	470	500
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
Accueil et accompagnement des enfants et des familles touchées par la SIDA	140 328	309 044	- Dons manuels	24 405	14 948
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Legs, donations et assurances-vie	11 453	320 551
			- Mécénats	104 000	114 500
1.2 Réalisées à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	-	103 545
- Actions réalisées par l'organisme					
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
TOTAL DES EMPLOIS	140 328	309 044	TOTAL DES RESSOURCES	140 328	554 044
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	-	
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	245 000	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	-	
TOTAL	140 328	554 044	TOTAL	140 328	554 044
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	-	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	EXERCICE N	EXERCICE N-1	
EMPLOI DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France			Bénévolat	78 576	88 380
Accueil et accompagnement des enfants et des familles touchées par la SIDA	108 882	100 259	Prestations en nature	30 307	11 879
Réalisées à l'étranger			Dons en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	108 882	100 259	TOTAL	108 882	100 259

FOND DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FOND DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	245 000	-
(-) Utilisation	-	-
(+) Report	-	-
FOND DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	245 000	245 000

ANNEXE

➤ Règles et méthodes comptables

Principes généraux de la présentation du CROD et du CER

Le Compte de Résultat par Origine et Destination, le Compte d'Emploi annuel des Ressources et ses annexes font partie intégrante de l'annexe aux comptes conformément à l'application du règlement 2018-06 modifié par le règlement 2020-08.

Règles et méthodes retenues pour l'établissement du CROD et du CER

L'association Solidarité Enfants Sida a instauré un système de répartition de ses charges et mis en place une comptabilité analytique par activité.

Aux missions sociales sont imputés les coûts directs (existant du seul fait de la réalisation des missions) ainsi que les charges directes de personnel liées à l'accomplissement de ces missions.

Au 01/01/2022, il n'y avait pas de solde non utilisé liés à la générosité du public.

➤ Informations générales

Objet social de l'OSBL - Définition des missions sociales

Conformément à ses statuts Solidarité Enfants Sida a pour objet de permettre, de susciter et d'encourager la solidarité et l'aide aux enfants et à leurs familles touchées par le SIDA et les hépatites.

Missions sociales

Actions réalisées en France :

Cette rubrique comprend les dépenses directement liées aux actions d'accueil et d'accompagnement des enfants et des familles touchées par le SIDA, dans les 2 régions d'intervention de l'association : l'Île-de-France et la région PACA.

Frais d'AGP (nombre de campagnes, coûts internes / coûts externes...)

Les frais d'appel à la générosité consistent en dépenses directes d'affranchissement et d'impression, identifiées analytiquement dans la comptabilité.

Les frais de recherche d'autres fonds correspondent à des dépenses événementielles.

Frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement correspondent aux dépenses communes non rattachées à une mission sociale : assurance, commissariat aux comptes, gestion administrative et financière, etc.

Dotations aux amortissements

La dotation aux amortissements des immobilisations est répartie selon l'affectation des investissements aux différentes activités (Missions sociales, Frais de recherche de fonds et Frais de fonctionnement).

Les ressources

Les ressources se composent des éléments suivants :

1- les produits liés à la générosité du public :

1.1 Cotisations sans contrepartie :

Cotisations des membres de l'association.

1.2 Dons, legs et mécénat :

Dons spontanés, retours du mailing de sollicitation de nos donateurs.
Produits d'opérations de mécénat.

1.3 Autres produits liés à la générosité du public

2 - Produits non liés à la générosité du public :

2.1 Contribution financières

- Soutien de Solidarité Sida, Sidaction et autres partenaires privés.

2.2 Autres produits

- Recettes crèches.
- Droits d'auteur.
- Produits financiers : produits de placements non spéculatifs pour gérer la trésorerie de l'association.
- Reprise de provisions et régularisations sur des opérations des exercices antérieurs, conformément au plan comptable.
- Quotes-parts de subventions d'investissement imputées selon la même règle (à savoir directement sur les missions sociales si elles concernent des actions directes).

3 - Les subventions et autres concours publics

Les subventions reçues sont directement imputées sur les missions sociales pour lesquelles elles sont attribuées.

3.1 Subventions publiques :

- Etat : Agences Régionales de Santé (ARS), Direction Générale de la Santé, Ministère de la Santé.
- Régions et départements : Départements des Bouches-du-Rhône, de Paris, de Seine-Saint-Denis, Conseil Régional d'Ile-de-France et PACA.
- Villes : Marseille, Bobigny, Paris et Gennevilliers.
- Autres.

4 - reprise sur provisions et dépréciations

Reprise de provisions et régularisations sur des opérations des exercices antérieurs, conformément au plan comptable.

5 - Utilisation des fonds dédiés

Règles d'affectation des ressources issues de la générosité du public aux emplois

Les ressources issues de la générosité du public sont affectées :

- aux missions sociales en France non subventionnées ;
- aux frais d'appel à la générosité ;
- aux missions sociales réalisées à l'étranger.

100% des frais de collecte sont financés par des dons.

➤ **Autres informations**

Informations sur l'utilisation des ressources affectées et non affectées

L'ensemble des ressources collectées auprès du public ont été utilisées en totalité au cours de l'exercice.

Contributions volontaires en nature

Sol en Si bénéficie de l'engagement bénévole de volontaires investis dans les missions sociales telles que : accueil petite enfance en crèche, gestion et distribution de lait et couches, accompagnement de famille, communication, gestion globale de l'association, banque alimentaire, etc. Le temps de bénévolat en 2022 a fait l'objet d'un suivi et totalise 6 170 heures.

Pour la valorisation du bénévolat, le taux horaire retenu est de 11,27 euros de l'heure majorée de charges sociales patronales, soit 13 % de charges sociales patronales. Cette base de calcul amène à une valorisation égale à : 78 576 €.

Calcul des réserves non affectés et non utilisés

L'ensemble des ressources collectées auprès du public ont été utilisées en totalité au cours de l'exercice.