

RAPPORT FINANCIER

Exercice 2016

Table des matières

Le compte de résultat

Evolution générale 2014 – 2016

Les charges

Les produits

Le résultat

Le bilan

L'actif : les emplois

Le passif : les ressources

Indicateurs clefs du bilan

Proposition d'affectation du Résultat

Bilan et Compte de Résultat de l'association

Comptes de Résultat des dispositifs

Le Compte de Résultat

Evolution générale 2014– 2016

- Evolution des charges et produits**

	Charges	Evolution	Produits	Evolution	Résultat comptable	Reprises financeurs	Résultat
2014	4 416 673 €	11.35%	4 390 464 €	7.24%	-26 209 €	81 325 €	55 116 €
2015	4 256 749 €	-3.62%	4 064 280 €	-7.43%	-192 469 €	68 160 €	-124 309 €
2016	4 348 481 €	2.15%	4 276 979 €	5.23%	-71 502 €	40 689 €	-30 813 €

- Evolution et répartition des charges par dispositifs**

	Charges 2015	Charges 2016	Evolution
AAHJ Siège	5 478 €	1 510 €	-72%
CHRS 50 places	732 334 €	701 315 €	-4%
Stabilisation 70 places	984 218 €	851 294 €	-14%
Urgence 20 places	201 528 €	330 284 €	64%
Repaire 20 places	255 588 €	426 235 €	67%
Maison Relais 30 places	260 349 €	340 959 €	31%
PASS Accompagnement	27 447 €		
LOFT 380 places	1 677 468 €	1 696 884 €	1%
Dispositif Transitoire	92 417 €		
Cafétéria à l'HCE	19 923 €		
TOTAL	4 256 750 €	4 348 481 €	2%

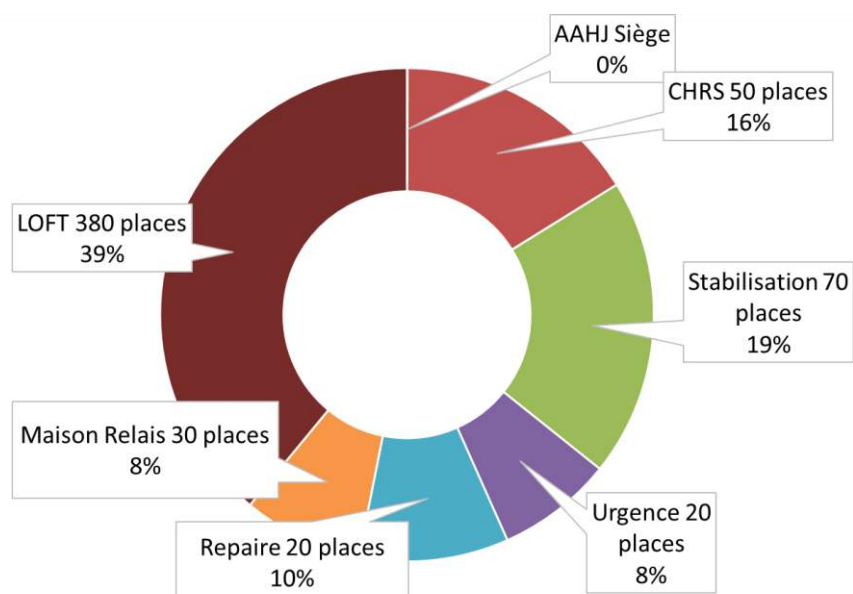
A noter : L'évolution des charges est très largement expliquée par les réorganisations des dispositifs qu'a connu l'AAHJ.

La réorganisation de l'équipe de l'Hôtel du Château d'Eau engendre des déplacements de charges et de produits entre les dispositifs de Stabilisation, d'Urgence et de Repaire. En outre, la distinction entre les places CHRS et les places CHRS Urgence Repaire étant mieux définie, on constate une baisse des charges en CHRS et une hausse sur le dispositif Repaire selon le principe des vases communicants.

Enfin, le redéploiement partiel de l'équipe et des appartements du Dispositif Transitoire, disparu en 2015, est également responsable de transferts de charges sur les autres dispositifs.

En d'autres termes, l'exercice 2016 est très difficilement comparable à celui de 2015 au titre de l'évolution des charges par dispositifs, mais le total des charges de l'association demeure stable par rapport à l'an passé.

- **Répartition des charges par activités**

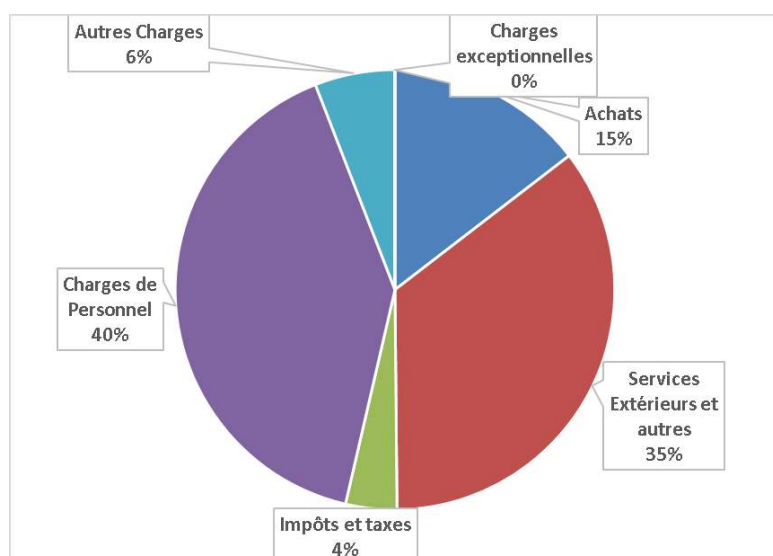


Les charges

- **Evolution des charges par compte**

	2014	2015	2016	Evol.
Achats	620 340 €	685 879 €	633 547 €	-7.63%
Services Extérieurs et autres	1 381 872 €	1 567 467 €	1 534 217 €	-2.12%
Impôts et taxes	148 642 €	158 127 €	163 865 €	3.63%
Charges de Personnel	1 799 251 €	1 783 466 €	1 760 323 €	-1.30%
Autres Charges	76 863 €	53 452 €	256 459 €	379.79%
Charges exceptionnelles		7 924 €		
Fonds dédiés	387 252 €			
Impôts sur les sociétés	2 451 €	434 €	17 €	-96.08%
TOTAL	4 416 673 €	4 256 749 €	4 348 481 €	2.15%

- **Répartition par type de charges**



- **Eléments significatifs**

La répartition par type de charge reste stable par rapport à 2015.

- **Achats non stockés de fournitures : variation de -52 K€**

- Baisse des coûts d'énergie pour -25 K€ suite au remplacement du bâtiment rue Jaurès rendu fin 2015, très onéreux quant à ce poste de dépenses
- Augmentation des achats pour les logements de 16 K€, dont l'essentiel pour le CHRS : 15 nouveaux logements remplacent les chambres Adoma rendues dans la première moitié de l'année.
- Baisse des achats d'alimentation de 40 K€, dont la moitié imputable à la valorisation des denrées de la Banque Alimentaire.

- **Services extérieurs : variation de -33 K€,**

- Cette baisse est essentiellement due au remplacement des chambres en Foyer Adoma par des appartements. Ces chambres n'ont pas pu être remplacées immédiatement, et l'économie provient donc de cette période de transition.

- **Autres charges : variation importante en raison de dotations aux provisions pour risques.**

- **Evolution des ETP salariés**

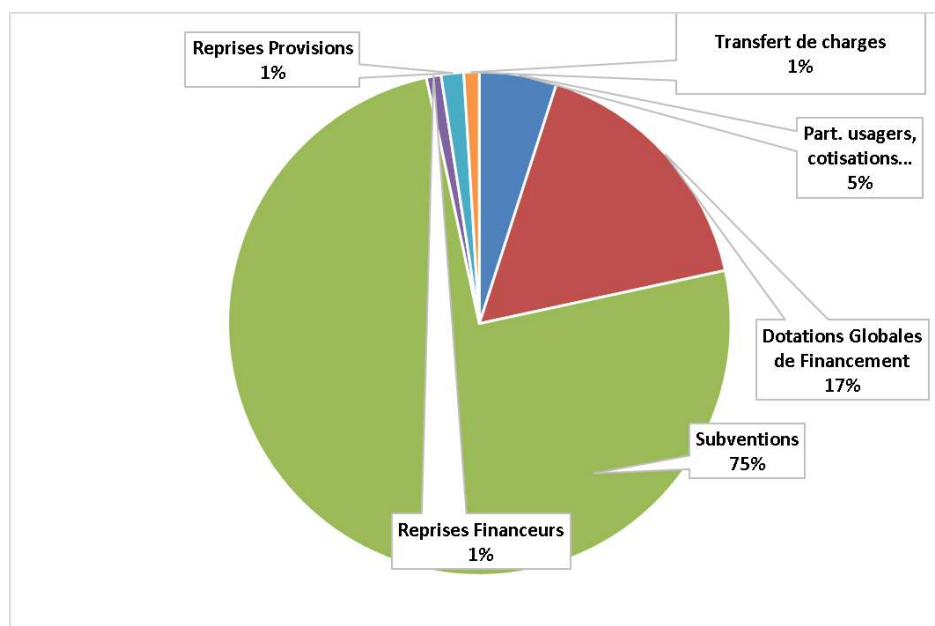
	2015	2016
Cadres	5.4	5.0
Administratifs	4.5	3.5
Travailleurs sociaux	30.9	27.2
Agents maintenance et femme ménage	2.6	2.9
TOTAL	43.4	38.6

Les produits

- **Evolution des produits par compte**

	2014	2015	2016	Evol.
Part. usagers, cotisations...	167 282 €	181 609 €	214 342 €	18.02%
Dotations Globales de Financement	682 443 €	688 678 €	718 678 €	4.36%
Subventions	2 997 970 €	2 736 844 €	3 237 599 €	18.30%
Reprises Financeurs	81 325 €	68 160 €	40 689 €	-40.30%
Autres Produits	1 032 €	582 €	677 €	16.32%
Produits Financiers	13 534 €	11 514 €	258 €	-97.76%
Produits Exceptionnels	21 010 €	194 €		
Reprises Provisions	7 698 €	33 859 €	62 496 €	84.58%
Reprises fonds dédiés	482 004 €	387 252 €		
Transfert de charges	17 489 €	23 748 €	42 929 €	80.77%
TOTAL	4 471 787 €	4 132 440 €	4 317 668 €	4.48%

- **Répartition par type de produits**



Eléments significatifs

- **Participation des usagers en hausse** : variation de +14 K€
 - Cette hausse est principalement constituée par l'augmentation des places de Maison Relais qui conduit de fait à une augmentation des redevances perçues. Mais aussi, à partir de novembre 2016, les personnes hébergées dans le dispositif REPAIRE paient également une participation.

- **Subventions** : Financements publics : subventions et DGF

	2015	2016	Evolution
Subventions DDD	1 166 739 €	1 871 721 €	60.42%
Subventions Conseil Départemental	441 713 €	266 889 €	-39.58%
Subventions Eurométropole de Strasbourg	627 500 €	627 500 €	
CAF ALT	214 973 €	184 348 €	-14.25%
SPIP	3 600 €	1 050 €	-70.83%
Banque Alimentaire	282 319 €	261 433 €	-7.40%
Endettement	2 736 844 €	3 212 941 €	17%

- **Subventions conventionnelles globalement en hausse** : -40 % essentiellement due à la suppression par le Conseil Départemental de la subvention pour la Stabilisation et l'urgence, mais compensée par + 59% pour la subvention DDD pour les dispositifs du LOFT, de l'URGENCE et du REPAIRE.

- **Participation de l'ETAT – DDD**

Année	Versements Etat		Affectation comptable des fonds dédiés		Reprises Financeurs	
	DGF	Subventions	Reprise fonds dédiés N-1	Affectation fonds dédiés N	Reprises excédents	Reprises fonds dédiés
2015	688 678 €	1 166 739 €	387 252 €		68 160 €	
2016	718 678 €	1 871 721 €			40 689 €	

- **Reprises de provisions** : +29 K€

- Les reprises sont intégralement liées aux IFC.

- **Transferts de charges** : variation de +19 K€ relatifs aux remboursements de formation pour 2/3 et aux remboursement d'assurance suite à des sinistres pour 1/3.

Le résultat

- **Résultat par dispositifs**

	Résultat 2015	Résultat comptable 2016	Reprises financeurs	Résultat 2016	Evolution
AAHJ Siège	18 091 €	3 022 €		3 022 €	-83%
CHRS 50 places	31 112 €	- 37 356 €		- 37 356 €	-220%
Stabilisation 70 places	- 73 184 €	- 18 611 €		- 18 611 €	75%
Urgence 20 places	40 689 €	- 51 080 €	40 689 €	- 10 391 €	-126%
Repaire 20 places	- 24 736 €	- 15 285 €		- 15 285 €	38%
Maison Relais 30 places	- 5 512 €	- 8 420 €		- 8 420 €	-53%
PASS Accompagnement	10 355 €				
LOFT 380 places	- 97 415 €	56 227 €		56 227 €	158%
Dispositif Transitoire	- 25 785 €				
Cafétéria à l'HCE	2 077 €				
TOTAL	- 124 308 €	- 71 503 €	40 689 €	- 30 814 €	75%

- **Services hors contrôle des tiers financeurs : +16 K€**
- **Services sous contrôle des tiers financeurs : - 47 K€ (Résultat CHRS 50 places + une partie du résultat REPAIRE 20 places)**

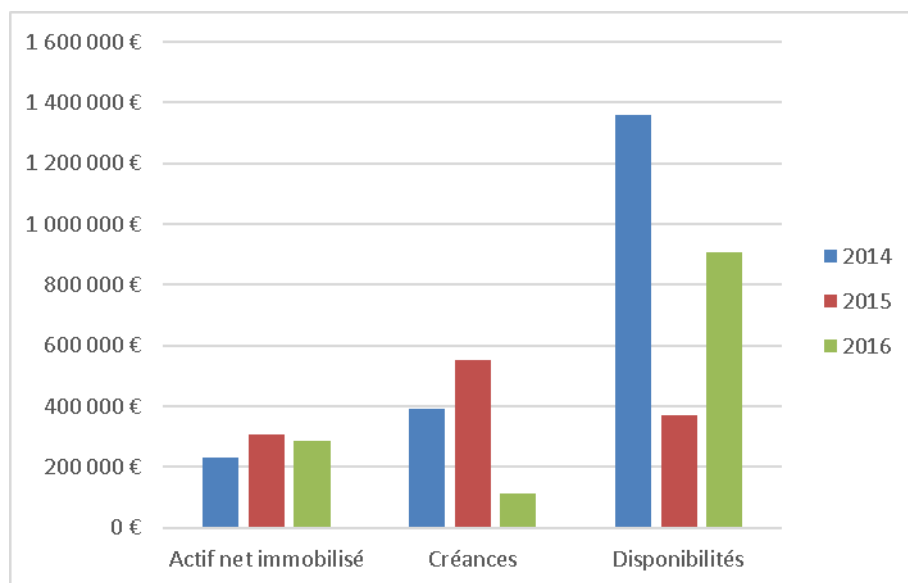
Commentaires :

Le résultat est en hausse quoique toujours négatif : **-31 K€**. Ce résultat inclut les reprises financeurs. Le dispositif affichant la plus grosse perte est le CHRS. Le seul dispositif qui affiche un résultat positif est le LOFT.

Le Bilan

L'actif : les emplois

	2014	2015	2016
Actif net immobilisé	233 355 €	305 823 €	286 623 €
Créances	392 193 €	554 330 €	114 284 €
Disponibilités	1 358 531 €	371 399 €	909 066 €
TOTAL	1 984 079 €	1 231 552 €	1 309 973 €



• Eléments significatifs

• **Actif net** : variation de - 19 K€

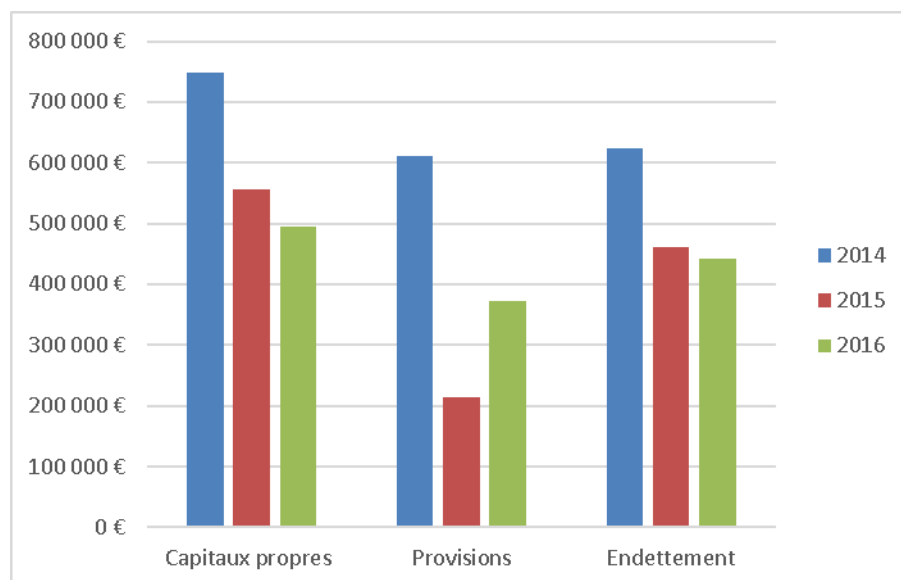
- Le montant brut des immobilisations corporelles augmente de +3 K€ pour s'établir à 348 K€, le montant net baisse de 28 K€ du fait des amortissements.
- Le montant des immobilisations financières augmente de +6 K€.

• **Créances** : variation de -440 K€ : l'essentiel des subventions ont été versées en fin d'exercice, contrairement à l'an passé, d'où la variation.

• **Disponibilités** : variation de + 537 K€ : l'essentiel des subventions ont été versées en fin d'exercice, contrairement à l'an passé, d'où la variation.

Le passif : les ressources

	2014	2015	2016
Capitaux propres	749 321 €	556 852 €	495 190 €
Provisions	610 811 €	213 803 €	372 798 €
Endettement	623 947 €	460 897 €	441 985 €
Total	1 984 079 €	1 231 552 €	1 309 973 €



• **Éléments significatifs**

- **Capitaux propres** pour un montant total de **557 K€** (-192 K€ par rapport à fin 2014) décomposé comme suit :
 - Fonds associatif : 129 K€
 - Réserves : 151 K€ (variation de +6 K€) dont
 - 31 K€ d'excédents affectés à l'investissement CHRS
 - 48 K€ de réserve de compensation CHRS, soit - 18 K€ par rapport à 2015
 - 54 K€ d'autres réserves
 - Report à nouveau : 304 K€ contre 473 K€ fin 2015
 - Résultat de l'exercice : -72 K€ (contre -192 K€ en 2015) et résultat financiers de - 31 K€ après reprises d'excédents sur les exercices antérieurs.
- **Provisions** : variation de + **159 K €**
 - Provisions pour retraite et autres à 373 K€.

- **Dettes** : variation de **-121 K€** pour un montant total de **439 K€** décomposé comme suit :
 - Cautions des usagers : 15 K€
 - Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 145 K€ en hausse de 52 K€.
 - Dettes sociales et autres organismes sociaux : 278 K€ en baisse de 76 K€.

Indicateurs clefs du bilan

	2014	2015	2016
Fonds de roulement	1 126 777 €	464 832 €	581 365 €
Besoin en Fonds de Roulement	-231 754 €	93 433 €	-327 701 €
Trésorerie nette	1 358 531 €	371 399 €	909 066 €

Proposition d'Affectation du Résultat

Nous vous proposons d'approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un résultat comptable déficitaire de 71 502,49 €.

Nous vous proposons d'affecter ce résultat en report à nouveau selon une répartition conforme à la présentation analytique des résultats par dispositif (voir le tableau du résultat par dispositifs).

Par ailleurs, nous vous proposons d'affecter le résultat du CHRS de l'exercice 2014 pour 859,95€, enregistré en report à nouveau selon la décision de l'AG précédente, en réserves de compensation, de même que celui de l'exercice 2015 pour 31'111,83 €, conformément au rapport de contrôle de la DDD, respectivement du 29/06/2016 et du 16/06/2017.

Dominique LEBLANC

Trésorier

Bilan et Compte de Résultat de l'association

AAHJ (2016)						
BILAN						
ACTIF	EXERCICE 2016			EXERCICE 2015 Net	ECART 2016 / 2015	
	Brut	Amortisseme nts	Net		Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
- Frais d'établissement						
- Autres immo.incorporelles	17 697	17 393	304	1 407	-1 103	-78
- Immo. incorporelles en cours						
Immobilisation corporelles						
- Terrains						
- Constructions						
- Installations techniques						
- Autres immobilisations corporelles	348 409	186 466	161 943	189 582	-27 638	-15
- Immo. corporelles en cours						
Immobilisation financières						
- Particip. et créances rattachées						
- Autres titres immobilisés	80		80	70	10	14
- Prêts	56 688		56 688	51 164	5 524	11
- Autres immos financières	67 608		67 608	63 600	4 008	6
TOTAL I	490 482	203 858	286 623	305 823	-19 199	-6
Comptes de liaison						
- Comptes de liaison						
TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
Stock et en-cours						
- Matières premières et fournitures						
- Autres approvisionnements						
- En-cours de production						
- Produits intermédiaires et finis						
- Marchandises						
Avances et acomptes versés sur cde						
- Avances et acomptes versés sur cde	1 500		1 500	2 328	-828	-36
Créances						
- Créances redevables et cpt. rattachés	2 159		2 159	2 191	-32	-1
- Autres Créances	108 223		108 223	508 914	-400 691	-79
Valeurs mobilières de placement						
- Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités						
- Disponibilités	909 066		909 066	371 399	537 668	145
Charges constatées d'avance						
- Charges constatées d'avance	2 402		2 402	40 898	-38 496	-94
TOTAL III	1 023 350		1 023 350	925 729	97 621	11
- Ch. à répartir s/plus. ex. (IV)						
- Primes remb. des obligations (V)						
- Ecart conv. actif (VI)						
TOTAL GENERAL	1 513 832	203 858	1 309 973	1 231 552	78 422	6

AAHJ (2016)

BILAN

PASSIF	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015	ECART 2016 / 2015	
			Euros	%
FOND PROPRES				
Fonds associat. ss droit de reprise				
- Fonds associat. ss droit de reprise	129 328	129 328		
Fonds associat. av. droit de reprise				
- Fonds associat. av. droit de reprise				
- Dons et legs				
- Subventions d'investissement				
Réserves				
- Excédents affectés à l'investissement	31 000	31 000		
- Réserve de compensation	48 177	66 177	-18 001	-27
- Excédents affectés au BFR				
- Autre réserves	53 717	53 717		
Report à nouveau				
- Report à nouveau	262 657	88 415	174 242	197
- Dépenses refusées autorité tarification				
- Résultat sous contrôle tiers financeurs	31 972	382 427	-350 455	-92
- Dépenses non opposables tiers financeurs	9 842	-1 743	11 586	-665
Résultat de l'exercice(exc. ou déf.)				
- Résultat de l'exercice(exc. ou déf.)	-71 502	-192 469	120 966	-63
Subvention d'investissement (non renouvel.)				
- Subvention d'investissement (non renouvel.)				
Provisions réglementées				
- Couverture en BFR				
- Amort. dérogatoires et prov. pour renouvellement				
- Réserve de plus value nettes d'actif				
- Immobilisations grévées de droits				
TOTAL I	495 190	556 852	-61 662	-11
Comptes de liaison				
- Comptes de liaison				
TOTAL II				
Provision pour risques et charges				
- Provision pour risques	372 798	213 803	158 995	74
- Provision pour charges				
- Fonds dédiés				
TOTAL III	372 798	213 803	158 995	74
DETTES				
- Emprunts et dettes auprès des étb. cr.				
- Emprunts et dettes financières divers	15 372	12 665	2 707	21
- Avances et acom. reçus sur cmd en crs.				
- Redevables créditeurs		20	-20	-100
- Dettes fournisseurs et comptes rat.	145 294	93 292	52 002	56
- Dettes sociales et fiscales	277 594	353 684	-76 090	-22
- Dettes sur immob. et comptes rat.				
- Autres dettes	434	1 236	-803	-65
- Produits constatés d'avance	3 292		3 292	
TOTAL IV	441 985	460 897	-18 911	-4
- Ecart de conversion (passif) TOTAL V				
TOTAL GENERAL	1 309 973	1 231 552	78 422	6

AAHJ (2016) COMPTE DE RESULTAT (CHARGES)

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015	ECART 2016 / 2015	
			Euros	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
- Achat de marchandises variation de stock				
- Achats de matières premières variation de stock				
- Achats d'autres approvisionnements variation de stock				
- Achats non stockés de matières	633 547	685 879	-52 332	-8
- Services extérieurs et autres	1 534 217	1 567 467	-33 250	-2
- Impôts taxes et versements assimilés sur rémunération	163 640	158 127	5 513	3
autres	225		225	
- Charges de personnel salaires et traitements	1 271 409	1 271 604	-195	0
charges sociales	488 915	511 862	-22 947	-4
Dotations aux amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements des immobilisations	33 791	31 764	2 027	6
des charges d'exploit. à répartir				
- Dotations aux dépréciations et aux provisions sur actif circulant		1 600	-1 600	-100
pour risque et charges d'exploit.	221 490	18 874	202 617	1 074
- Autres charges	1 178	1 214	-36	-3
TOTAL I	4 348 412	4 248 391	100 022	2
CHARGES FINANCIERES				
- Dotations aux amortiss. et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions de valeurs				
TOTAL II				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
- Sur opération de gestion				
- Exercice courant	52	7 924	-7 872	-99
- Exercices antérieurs				
- Sur opération en capital				
- Dotations aux amort. et provisions couverture du BFR				
renouvellement des immos				
plus-values nettes d'actif				
autres provisions réglementées				
- Engagements à réaliser				
Impôts sur les sociétés				
- Impôts sur les sociétés	17	434	-417	-96
TOTAL III	69	8 358	-8 289	-99
TOTAL DES CHARGES	4 348 481	4 256 749	91 733	2
Résultat Créiteur (EXCEDENT)				
TOTAL GENERAL	4 348 481	4 256 749	91 733	2

AAHJ (2016) COMPTE DE RESULTAT (PRODUITS)

	EXERCICE 2016	EXERCICE 2015	ECART 2016 / 2015	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
- Ventes de marchandises				
- Production vendue prestations de services divers	214 342	181 609	32 733	18
- Prod. stockée ou destockage de prod.				
- Production immobilisée				
- Dotation et produits de tarification	718 678	688 678	30 000	4
- Subvention d'exploitation et part.	3 237 599	2 736 844	500 755	18
- Reprise sur amortissement et prov.	62 496	33 859	28 637	85
- Transferts de charges	42 929	23 748	19 181	81
- Cotisations				
- Autres produits	677	582	95	16
TOTAL I	4 276 721	3 665 319	611 401	17
PRODUITS FINANCIERS				
- De participation et des immo financ.				
- Revenus des valeurs finan. et autres	258	11 514	-11 256	-98
- Reprise sur provision				
- Transfert de charges				
- Différences positives de change				
- Produits nets sur cessions mob.				
TOTAL II	258	11 514	-11 256	-98
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
- Sur opération de gestion		194	-194	-100
- Sur opération de gestion (exerc.ant.)				
- Sur opération en capital				
- Reprises sur provisions				
Couverture du BFR				
Renouvellement des immos				
Plus-values nettes d'actif				
Sur autres provisions				
- Report des ressources non utilisées		387 252	-387 252	-100
- Transfert des charges				
TOTAL III		387 446	-387 446	-100
TOTAL DES PRODUITS	4 276 979	4 064 280	212 699	5
Résultat débiteur (PERTE)	-71 502	-192 469	120 966	-63
TOTAL GENERAL	4 348 481	4 256 749	91 733	2