



Carré Vert
45, rue Kléber
92300 Levallois-Perret

RECONNECT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

RECONNECT

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 102 C rue Amelot 75011 Paris
SIREN : 511 414 047

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association RECONNECT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RECONNECT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les éléments exposés dans la note « faits caractéristiques – Ligne de découvert et caution solidaire » en page 2 de l'annexe des comptes annuels qui permettent à la direction de justifier de la continuité d'exploitation à 12 mois de l'association.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 président administrateur unique.

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

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

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

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

En outre :

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

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois Perret, le 18 juin 2025

DocuSigned by:

3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé



RECONNECT

102 c rue Amelot
75011 - Paris

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2024

Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

BILAN

Entité juridique	RECONNECT	Période	31/12/2024
Etablissement	965 - RECONNECT	Page	1

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	168 332	29 458	138 874	0
Frais d'établissement	4 000	4 000		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	103 581	25 458	78 123	0
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	60 751		60 751	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	65 074	39 647	25 427	20 797
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	65 074	39 647	25 427	20 797
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	1 595		1 595	1 460
Participations	500		500	500
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	1 095		1 095	960
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	235 001	69 105	165 896	22 258
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	1 150 648	8 872	1 141 776	531 026
Créances usagers et comptes rattachés	372 727	8 872	363 855	181 343
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	777 921		777 921	349 683
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités				328 155
Charges constatées d'avance	5 584		5 584	6 655
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 156 232	8 872	1 147 360	865 837
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 391 233	77 977	1 313 256	888 094

Entité juridique	RECONNECT	Période	31/12/2024
Etablissement	965 - RECONNECT	Page	2

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
Report à nouveau	24 092	21 418
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	24 092	21 418
Résultat de l'exercice	16 613	2 673
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	16 613	2 673
Situation Nette	40 704	24 092
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	40 704	24 092
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPOTES	18 217	33 173
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	18 217	33 173
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 125	19 444
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 125	19 444
DETTES	1 253 211	811 387
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	281 556	1 115
Emprunts et dettes financières divers	16 995	49 759
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	1 120	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 757	191 560
Dettes fiscales et sociales	256 902	187 149
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	47 347	1 400
Produits constatés d'avance	449 535	380 403
TOTAL GENERAL	1 313 256	888 094
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	276 687	

Compte de Résultat

Entité juridique	RECONNECT	Période	31/12/2024
Etablissement	965 - RECONNECT	Page	3

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation	2 086 558	2 074 684
Cotisations		
Ventes de biens et services	949 669	920 867
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	949 669	920 867
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>		
<i>Parrainages</i>		270 000
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	949 669	650 867
<i>Autres prestations de service</i>		
Produits de tiers financeurs	945 632	1 112 050
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	823 355	1 078 454
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	122 277	33 596
Production Stockée		
Production Immobilisée	144 564	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	28 989	13 244
Utilisation des fonds dédiés	16 161	23 886
Autres produits de gestion courante	1 543	4 636
Charges d'exploitation	2 064 193	2 068 305
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	336 346	336 112
Aides financières	875	50 000
Impôts, taxes et versements assimilés	49 976	59 809
Salaires et traitements	1 124 809	1 044 404
Charges sociales	471 768	465 791
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17 354	7 766
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	1 125	17 292
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 125	19 444
Reports de fonds dédiés	1 205	33 173
Autres charges d'exploitation	59 610	34 515
RESULTAT D'EXPLOITATION	22 365	6 379
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Entité juridique	RECONNECT	Période	31/12/2024
Etablissement	965 - RECONNECT	Page	4

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	5 753	3 705
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	5 753	3 705
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-5 753	-3 705
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	16 613	2 673
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	16 613	2 673
TOTAL DES PRODUITS	2 086 558	2 074 684
TOTAL DES CHARGES	2 069 945	2 072 010
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes



102 C rue Amelot
75011 Paris

ANNEXE

L'exercice clos le 31 décembre 2024 est caractérisé par les données suivantes :

- Total du bilan	1 313 256 euros
- Total des produits	2 086 558 euros
- Résultat de l'exercice – Excédent	16 613 euros

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Président Administrateur Unique de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE LA STRUCTURE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés	X		
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel			X
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

RECONNECT est une association loi 1901 créée en 2008 autour d'une vision simple : faire des Technologies de l'Information et de la Communication (TIC) un outil d'insertion pour les personnes en situation de précarité et non un facteur d'exclusion supplémentaire.

Fort de l'expérience acquise en lançant le 1^{er} service de téléphonie sociale reposant sur des boîtes vocales, l'association a souhaité enrichir son offre par une solution de Coffre-fort Numérique Solidaire destinée aux personnes vulnérables et/ou en situation de précarité. Cet outil de stockage dématérialisé de documents administratifs a été complété d'un logiciel métier permettant de faciliter le suivi social par les travailleurs sociaux.

L'association met en place des activités de développements informatiques afin de construire des outils pour le secteur social et médico-social, d'autre part l'association accompagne à l'utilisation de ses outils et plus généralement du numérique par la réalisation de permanences et de formations.

FAITS CARACTERISTIQUES

1 Ligne de Découvert

En 2024, l'association Reconnect a bénéficié d'une ligne de découvert de 450 000 euros auprès du Crédit Coopératif. Cette ligne de découvert a été mise en place pour soutenir les besoins de trésorerie de l'association et faciliter la gestion de ses flux financiers.

2 Caution Solidaire

L'association Groupe SOS Solidarités s'est portée caution solidaire et indivisible de l'association Reconnect au profit du Crédit Coopératif à hauteur de 585 000 euros. Cette caution couvre 450 000 euros en principal et 135 000 euros en intérêts, commissions, frais et accessoires. Cette garantie permet de sécuriser les engagements financiers de Reconnect et de renforcer la confiance du Crédit Coopératif dans le soutien apporté à l'association.

3 Activation des Coûts de Production des Solutions Informatiques

Contexte : Les coûts de production des solutions informatiques de l'Association RECONNECT seront immobilisés et amortis sur l'exercice 2024, conformément au règlement comptable N° 2023-05 du 10 novembre 2023, applicable à compter du 1^{er} janvier 2024.

Solutions Informatiques Concernées :

- **Coffre-fort numérique** : Espace sécurisé pour le stockage de documents et la gestion des parcours des publics vulnérables.
- **Reconnect Pro** : Outil de suivi pour les professionnels de l'action sociale, facilitant la gestion des usagers et la production de statistiques.

Critères d'Activation : Les critères mentionnés à l'article 611-3 de l'arrêté du 10 novembre 2023 ont été vérifiés et sont conformes :

1. Faisabilité technique de l'achèvement des solutions.
2. Intention d'achever et d'utiliser ou de commercialiser les solutions.
3. Capacité à utiliser ou à commercialiser les solutions.
4. Capacité des solutions à générer des avantages économiques futurs probables.
5. Disponibilité des ressources techniques et financières nécessaires.
6. Capacité à évaluer de façon fiable les dépenses attribuables.

Coûts de Développement : Les coûts de développement des solutions informatiques pour l'année 2024 sont détaillés comme suit :

- **Développeur 1** : 55 515 euros
- **Développeur 2** : 41 742 euros
- **Développeur 3** : 38 940 euros
- **Développeur 4** : 8 368 euros
- **Total** : 144 564 euros, dont 60 751 euros comptabilisés en immobilisation incorporelles en cours.

Amortissement : Les coûts de production seront amortis sur l'exercice 2024, selon les modalités prévues par le règlement comptable applicable, soit sur 3 ans.

4 Financements obtenus

POCTEFA « Solidigital » (282 K€) : POCTEFA est un programme européen de coopération transfrontalière créé pour promouvoir le développement durable du territoire frontalier de l'Espagne, de la France et de l'Andorre. Le montant maximum de la subvention est de 282 K€ soit 65 % des dépenses du projet. Les dépenses sont éligibles pendant la durée d'exécution de l'opération à compter du 01/12/2023 et jusqu'au 30/11/2026.

Conseillers Numériques France Services (152 K€) : pour recruter des conseillers numériques sur 3 ans. L'avenant a pour objet de prendre acte l'évolution du nombre de postes attribués passant de 12 à 14 postes en transférant à RECONNECT le bénéfice de la convention initialement signée entre TETRIS et la Caisse des dépôts et consignations. Les versements sont conditionnés à la réception des pièces justificatives (contrats de travail et bulletins de salaire).

Préfecture d'Île-de-France (50 K€) : dans le cadre de l'intégration des étrangers primo-arrivants dont les réfugiés au titre des années 2024 et 2025. L'Administration verse un montant de 50 K€ à la notification de la convention. L'Association s'engage à remplir le questionnaire Plan National d'Evaluation et à fournir l'ensemble des justificatifs deux mois après la clôture de la convention.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, complété par les règlements ANC n°2019-04, n°2020-08 et 2022-04.

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 50 ans et conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification. (Voir ci-après 2-e).

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| - Concessions, brevets, licences | 1 à 5 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 3 à 4 ans |

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances et dettes :

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

d) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social ou risque de reversement de subventions par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

e) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.38%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%.
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2024 est communiquée en note 3-a ci-après.

f) Fonds dédiés :

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

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

g) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :**a) Engagements hors bilan**

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 11 897 euros. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-e ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

L'Association RECONNECT membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenue solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alliance Gestion.

Au 31 décembre 2024, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	2 458 715
Dettes d'exploitation	8 082 275
Autres dettes	3 537 495
	14 078 485

Au cours de l'exercice 2024, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,14 %.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Néant.

- Engagements donnés aux établissements financiers

Néant.

- Engagements reçus

L'association Groupe SOS Solidarités s'est portée caution solidaire et indivisible de l'association Reconnect au profit du Crédit Coopératif à hauteur de 585 000 euros, dont 450 000 euros en principal et 135 000 euros, en intérêts, commissions, frais et accessoires.

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, aucune rémunération ni avantage en nature n'est versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association.

Le Président Administrateur Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat, pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux, s'élève à 6 259 euros, TVA non récupérable incluse.

d) Charges liées à l'impôt

La charge d'impôt est due :

- A la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct) ;
- Aux activités accessoires réalisées.

La charge constatée au titre de l'exercice s'élève à 0 euros.

e) Tableau des Filiales :

Néant.

f) Dons

Néant.

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	4 000									4 000
Autres immobilisations incorporelles	19 768	144 564								164 332
Immobilisations incorporelles	23 768	144 564								168 332
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers	14 514									14 514
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	34 971	16 294	-705							50 560
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles										
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	49 486	16 294	-705							65 074
Participations	500									500
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières	960	135								1 095
Immobilisations financières	1 460	135								1 595
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	74 714	160 993	-705							235 001

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	4 000									4 000
Autres immobilisations incorporelles	19 768	5 690								25 458
Amortissements immobilisations incorporelles	23 768	5 690								29 458
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage										
Installations générales, aménagements divers	2 482	2 903								5 385
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	26 206	8 761	-705							34 262
Mobilier										
Autres immobilisations corporelles										
Amortissements immobilisations corporelles	28 688	11 664	-705							39 647
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	52 456	17 354	-705							69 105

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	1 095		1 095
Clients douteux	10 167	10 167	
Usagers, clients et comptes rattachés	362 560	362 560	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	637	637	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	3 158	3 158	
Etat et collectivités publiques	427 421	341 133	86 288
Groupe et associés			
Autres créances	346 704	346 704	
Charges constatées d'avance	5 584	5 584	
TOTAL GENERAL	1 157 327	1 069 944	87 383
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	281 556	281 556		
Emprunts et dettes financières divers (2)	16 995	16 995		
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	199 757	199 757		
Personnel & comptes rattachés	60 271	60 271		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	85 916	85 916		
Etat et collectivités publiques	110 715	110 715		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	47 347	47 347		
Produits constatés d'avance	449 535	363 247	86 288	
TOTAL	1 252 091	1 165 803	86 288	
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	33 052			

Entité juridique	RECONNECT
Etablissement	965 - RECONNECT

Période	31/12/2024
Page	A3

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecarts de réévaluation									
Réserves									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
Report à nouveau	21 418	2 673							24 092
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	21 418	2 673							24 092
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	21 418	2 673							24 092
Résultat de l'exercice	2 673	-2 673					16 613		16 613
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	2 673	-2 673					16 613		16 613
Situation nette	24 092	0					16 613		40 704
Fonds propres consommables									
Subventions									
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	24 092	0					16 613		40 704

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges	19 444	1 125	-19 444					1 125
TOTAL	19 444	1 125	-19 444					1 125
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	17 292	1 125		-9 545				8 872
Autres dépréciations								
TOTAL	17 292	1 125		-9 545				8 872
TOTAL GENERAL	36 736	2 250	-19 444	-9 545				9 997
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		2 250	-19 444	-9 545				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Entité juridique	RECONNECT	Période	31/12/2024
Etablissement	965 - RECONNECT	Page	A5

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations		Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe F	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C+D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
			Montant Global C	Dont Remboursement					
fonds dédiés ORANGE	33 173		-16 161					17 012	
Autres (à détailler)									
FD s/ subventions	33 173		-16 161					17 012	
fonds dédié ERASMUS		1 205						1 205	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes		1 205						1 205	
Total	33 173	1 205	-16 161					18 217	

Entité juridique	RECONNECT
Etablissement	965 - RECONNECT

Période	31/12/2024
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	4 868
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 868
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	4 976
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	4 976
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	11 121
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	74 254
Personnel - autres charges à payer	11 828
Etat - autres charges à payer	
Dettes fiscales et sociales	86 081
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	14 048
Divers - charges à payer	
Autres dettes	14 048
TOTAL	121 094

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	202 232
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	5 875
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	3 158
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
Autres créances	9 033
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	211 266

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2	FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	107 581	23 768	23 768	Apports, dotations, réserves et fonds propres			
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement			
- Terrains				Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements				Subventions d'investissement			
- Constructions				Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages				Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs			
- Autres immobilisations corporelles	65 074	49 486	32 492	Fonds dédiés immobilisations			
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	60 751		6 475	Emprunts - dettes financières	12 019	45 071	78 124
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières	1 595	1 460	540	- Incorporelles	29 458	23 768	23 768
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains			
Charges à répartir				- Constructions			
Autres				- Installations, matériels et outillages			
				- Autres immobilisations corporelles	39 647	28 688	21 822
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
				Autres	24 092	21 418	1 531
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	235 001	74 714	63 275	TOTAL I	105 216	118 945	125 244
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)	129 786			FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)		44 232	61 968
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires				Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR			
Résultat déficitaire				Réserves de compensation des déficits			
Créances Glissantes				Résultat excédentaire	16 613	2 673	19 888
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs			
				Provisions pour risques et charges	1 125	19 444	11 194
				Fonds dédiés d'exploitation	18 217	33 173	23 886
Autres				Dépréciation des stocks et créances	8 872	17 292	1 900
				Autres			
TOTAL IV				TOTAL III	44 826	72 582	56 868
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	44 826	72 582	56 868
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF	84 960			FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF		116 813	118 836
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues	1 120		
Avances et acomptes versés			1 071	Fournisseurs d'exploitation	199 757	191 560	197 206
Organismes payeurs, usagers	362 560	178 364	332 154	Dettes fiscales et sociales	256 902	187 149	230 820
Créances diverses d'exploitation	777 921	349 683	488 373	Dettes diverses d'exploitation	47 347	1 400	7 801
Créances irrécouvrables en non-valeur	10 167	20 271	2 280	Produits constatés d'avance	449 535	380 403	514 515
Charges constatées d'avance	5 584	6 655	3 290	Ressources à reverser a l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés				Fonds en dépôt par les résidents			
Autres				Autres			
TOTAL VI	1 156 232	554 974	827 169	TOTAL V	954 660	760 513	950 342
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	201 572			EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)		205 539	123 173
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations			
Disponibilités		328 155	246 886	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants	276 687		
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	9 844	5 803	4 876
				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII		328 155	246 886	TOTAL VII	286 531	5 803	4 876
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)		322 352	242 010	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)	286 531		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 391 233	957 842	1 137 330	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 391 233	957 842	1 137 330

Entité juridique	RECONNECT	Période	31/12/2024
Etablissement	965 - RECONNECT	Page	A8

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		322 352
Résultat d'exploitation	22 365	
+ Amortissements	17 354	
+ Provisions	-26 739	
+ Fonds Dédiés	-14 956	
+ Autres		
Résultat brut d'exploitation	-1 976	
- Charges financières versées	-5 753	
+ Produits financiers reçus		
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	-7 728	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-601 259	
+/- Variation des dettes d'exploitation	194 148	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-407 111	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		-414 839
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-160 993	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-160 993
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts	-33 052	
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		-33 052
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		-286 531

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2024	31/12/2023
Résultat comptable sous gestion propre	16 613	2 673
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	16 613	2 673
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	16 613	2 673
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre	16 613	2 673
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée		

Entité juridique	RECONNECT
Etablissement	965 - RECONNECT

Période	31/12/2024
Page	A10

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Locations	361	342
Maintenance		
Autres	160	374
Redevances	5 062	5 940
TOTAL	5 583	6 656

Produits Constatés d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Subventions	431 577	373 177
facturation cloud	17 959	7 225
TOTAL	449 536	380 402

Entité juridique	RECONNECT
Etablissement	965 - RECONNECT

Période	31/12/2024
Page	A12

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		142 428	
Etat		546 102	
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS		59 325	
Etat - CAF		6 000	
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		6 000	
Régions			
Départements			
Communes, Villes		63 500	
Autres Financeurs			
TOTAL		823 355	

Entité juridique	RECONNECT
Etablissement	965 - RECONNECT

Période	31/12/2024
Page	A13

Note n ° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	27
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	5
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	
TOTAL	33