

**Stéphane RIBER - EI**

Expert-comptable diplômé  
Inscrit au Tableau de l'Ordre  
de la région Grand Est

Commissaire aux Comptes agréé  
près la Cour d'Appel de Colmar

Examen d'Allemand Commercial - CFACI

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

**Association SANTE MENTALE ALSACE**

**ZI Est – 14 rue du Dr Manfred BEHR – 68250 ROUFFACH**

Mesdames,  
Messieurs,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma 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 01/01/2024 à la date d'émission de mon rapport.

## **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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, a 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 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 reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à GUEBWILLER, le 08 avril 2025



LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ACTIF	Notes	Exercice clos le 31/12/2024			Exercice précédent
		Brut	Amort. et dépré.	Net	31/12/2023
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement				-	-
Logiciels, droits et valeurs similaires		102 312	99 478	2 834	4 785
Immobilisations incorporelles en cours				-	-
Immobilisations corporelles					
Terrains		154 902		154 902	154 902
Constructions		12 347 544	6 250 638	6 096 906	6 403 416
Instal. techniques, matériel et outillage		1 890 919	1 707 635	183 284	205 556
Autres immobilisations corporelles		2 696 716	2 090 821	605 895	605 530
Immobilisations corporelles en cours		26 779		26 779	3 448
Immobilisations financières					
Participations		-		-	-
Autres titres immobilisés		15		15	15
Prêts		100 015		100 015	88 839
Autres		9 649		9 649	9 599
<b>TOTAL I</b>	[01]	<b>17 328 851</b>	<b>10 148 572</b>	<b>7 180 279</b>	<b>7 476 090</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours	[02]	43 017	-	43 017	39 231
Avances et acomptes versés sur com.		-		-	-
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	[03]	236 761	-	236 761	254 215
Autres	[03]	221 106		221 106	179 657
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-
Disponibilités		6 475 215		6 475 215	6 252 040
Charges constatées d'avance	[04]	44 871		44 871	34 171
<b>TOTAL II</b>		<b>7 020 970</b>	<b>-</b>	<b>7 020 970</b>	<b>6 759 314</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>		<b>24 349 821</b>	<b>10 148 572</b>	<b>14 201 249</b>	<b>14 235 404</b>

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



PASSIF	Notes	Exercice clos le 31/12/2024	Exercice précédent 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 766 109	1 766 109
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		3 655 282	3 655 282
Réserves de compensation		552 261	499 284
Réserve de couverture du BFR		11 085	11 085
Autres réserves		517 332	517 332
Report à nouveau			
Report des activités SMS sous gestion contrôlée	[05]	517 873	311 157
Report des activités SMS non contrôlées	[05]	836 868	809 887
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	[05]	271 609	245 439
Excédent ou déficit de l'exercice	[05]	308 984	260 503
<i>dont résultat sous gestion propre</i>		182 883	26 982
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	[06]	621 227	661 365
Amortis dérogatoires et prov. renouvellement immob.	[07]	118 130	118 130
Réserves des plus-values nettes d'actif	[07]	607 096	532 005
<b>TOTAL I</b>		<b>9 240 637</b>	<b>8 896 700</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>			
Fonds dédié	[08]	38 161	25 700
<b>TOTAL II</b>		<b>38 161</b>	<b>25 700</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour charges	[09]	-	-
<b>TOTAL III</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts et dettes auprès étab. crédit (1)	[10]	3 298 333	3 537 500
Emprunts et dettes financières divers	[10]	46 586	47 582
Fournisseurs et comptes rattachés	[10]	481 426	461 537
Dettes sociales et fiscales	[10]	623 116	738 999
Dettes sur immobilisations	[10]	30 760	81 584
Autres dettes	[10]	228 460	250 005
Produits constatés d'avance	[11]	213 768	195 797
<b>TOTAL IV (2)</b>		<b>4 922 451</b>	<b>5 313 004</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>14 201 249</b>	<b>14 235 404</b>
(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		néant	néant
(2) dont à moins d'un an		1 337 550	1 728 103
(2) dont à plus d'un an		3 584 901	3 584 901

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



COMPTE DE RESULTAT			
	Notes	2024	2023
Cotisations		420	440
Ventes de biens et services			
Ventes de biens		11 389	10 061
Ventes de prestations de services		1 337 204	1 259 426
<i>dont prestations relatives aux act. sociales et médico-sociales</i>		1 337 204	1 259 426
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		2 000	2 200
Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		5 734 248	5 647 720
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		23 774	67 241
Utilisations des fonds dédiés		-	-
Autres produits		1 125 673	1 170 684
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	[12]	<b>8 234 708</b>	<b>8 157 772</b>
Variations de stocks		-	4 442
Autres achats et charges externes		1 929 400	1 829 623
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		295 480	290 314
Salaire et traitements		3 645 945	3 727 046
Charges sociales		1 513 847	1 472 486
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		520 402	530 062
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés		12 461	12 461
Autres charges		138	155
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>7 913 231</b>	<b>7 875 852</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>321 477</b>	<b>281 920</b>
Autres intérêts et produits assimilés		98 025	56 206
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>98 025</b>	<b>56 206</b>
Intérêts et charges assimilées		57 178	61 685
<b>Total des charges financières (IV)</b>		<b>57 178</b>	<b>61 685</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III) - (IV)</b>		<b>40 847</b>	<b>- 5 479</b>
<b>RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>362 324</b>	<b>276 441</b>
Produits exceptionnels op. de gestion		4 477	4 215
Produits exceptionnels op. de capital		40 138	35 958
Reprises sur provisions exceptionnelles			
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>		<b>44 615</b>	<b>40 173</b>
Charges ex. opérations de gestion			
Charges ex. opérations en capital			
Dot. aux amortissements, dépréciations et provisions		75 091	43 254
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>		<b>75 091</b>	<b>43 254</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>- 30 476</b>	<b>- 3 081</b>
Impôts sur les sociétés ( VIII )		22 864	12 857
<b>Total des produits ( I + II + V )</b>		<b>8 377 347</b>	<b>8 254 151</b>
<b>Total des charges ( II + IV + VI + VII + VIII )</b>		<b>8 068 364</b>	<b>7 993 648</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>308 984</b>	<b>260 503</b>

## ANNEXE

## INTRODUCTION - PRINCIPES GENERAUX

**PRESENTATION DE L'ENTITE**

Créée en 1960 sous la dénomination Croix-Marine du Haut-Rhin, l'association Santé Mentale d'Alsace a pour vocation de d'exercer la protection ou l'entraide psychologique et sociale en faveur des personnes atteintes de troubles psychiques, ainsi que de contribuer au développement pratique de l'hygiène mentale en général et de l'assistance spécialisée en particulier dans le département du Haut-Rhin.

Dans ce cadre, elle déploie les services suivants :

- Esat spécialisé handicap psychique à ROUFFACH : 90 places
- Foyers d'hébergement pour handicapés psychiques à WITTENHEIM : 78 places
- Service d'Accompagnement à la Vie Sociale pour handicapés psychiques à MULHOUSE : 35 places
- Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adultes Handicapés psychiques à MULHOUSE : 45 places

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Nous n'avons pas identifié de faits significatifs à signaler.

**EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Après la clôture des comptes, aucun fait marquant n'est à signaler.

**REGLES ET METHODES***Conventions générales*

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

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

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

*Référentiels comptables*

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

*Contributions volontaires*

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

**EXERCICE COMPTABLE - ARRETE DES COMPTES**

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Les informations ci-après font partie intégrante des comptes qui ont été établis le 19 mars 2025 par le conseil d'administration.

Le bilan totalise un montant de 14 201 249,39 €

**Stéphane RIBER**

Commissaire-aux-Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07





## ANNEXE

Les résultats s'établissent comme suit :

	Résultat de l'exercice	Reprise des résultats des exercices antérieurs	Dépenses non opposables aux tiers financeurs (congrés payés, amort. et repr. subv. excédentaires)	Résultat administratif ou corrigé proposé
- résultats de gestion contrôlée				
- pour le Fht de	-31 951,35 €	0,00 €	1 361,91 €	-30 589,44 €
- pour le Fas de	-9 014,48 €	0,00 €	5 180,25 €	-3 834,23 €
- pour le Savs de	32 186,01 €	0,00 €	-4 429,81 €	27 756,20 €
- pour le Samsah de	78 246,94 €	75 000,00 €	1 242,52 €	154 489,46 €
- pour l'Esat - Bpas de	56 633,92 €	0,00 €	3 465,78 €	60 099,70 €
- sous total	126 101,04 €	75 000,00 €	6 820,65 €	207 921,69 €
- résultats de gestion propre :				
- pour l'Esat - Bapc de	174 963,31 €			174 963,31 €
- pour la vie associative de	7 919,34 €			7 919,34 €
- sous total	182 882,65 €	0,00 €	0,00 €	182 882,65 €
- total	308 983,69 €	75 000,00 €	6 820,65 €	390 804,34 €

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



## ANNEXE

## NOTES SUR LES COMPTES D'ACTIF

## NOTE [01] - IMMOBILISATIONS

## Note [010] - Mouvements des valeurs brutes

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
- Logiciels	102 312 €				102 312 €
- Terrains	154 902 €				154 902 €
- Constructions	12 347 544 €				12 347 544 €
- Installations et matériel	1 851 655 €	50 694 €	11 431 €		1 890 919 €
- Agencements et installations	1 427 537 €	96 037 €			1 523 574 €
- Matériel de transport	614 492 €	19 600 €			634 092 €
- Mobilier et matériel de bureau	461 303 €	10 166 €	15 222 €		456 247 €
- Cavalerie	82 767 €	13 536 €	13 500 €		82 803 €
- Immobilisations en cours	3 448 €	23 331 €			26 779 €
- Immobilisations financières	98 453 €	11 226 €			109 679 €
Total	17 144 413 €	224 591 €	40 153 €	- €	17 328 851 €
- Bapc	5 429 218 €	109 281 €	21 016 €		5 517 483 €
- Bpas	2 613 255 €	41 731 €	6 240 €		2 648 745 €
- Commun	1 830 €				1 830 €
- Foyer	8 809 751 €	50 321 €	3 915 €		8 856 157 €
- Savs	104 916 €	471 €			105 387 €
- Samsah	185 390 €	22 744 €	8 982 €		199 152 €
- Association	54 €	44 €			97 €
Total	17 144 413 €	224 591 €	40 153 €	- €	17 328 851 €

## Note [011] - Mouvements des amortissements

	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution	Amort. cumulés fin exercice
- Logiciels	97 527 €	1 951 €		99 478 €
- Constructions	5 944 128 €	306 511 €		6 250 638 €
- Installations et matériel	1 646 099 €	72 966 €	11 431 €	1 707 635 €
- Agencements et installations	1 051 995 €	68 924 €		1 120 919 €
- Matériel de transport	535 123 €	30 348 €		565 471 €
- Mobilier et matériel de bureau	340 877 €	33 687 €	15 222 €	359 342 €
- Cavalerie	52 573 €	6 015 €	13 500 €	45 089 €
Total	9 668 323 €	520 402 €	40 153 €	10 148 572 €
- Bapc	3 676 542 €	160 387 €	21 016 €	3 815 914 €
- Bpas	1 702 193 €	71 216 €	6 240 €	1 767 169 €
- Commun	1 830 €			1 830 €
- Foyer	4 053 244 €	271 010 €	3 915 €	4 320 339 €
- Savs	79 548 €	4 879 €		84 426 €
- Samsah	154 967 €	12 910 €	8 982 €	158 894 €
Total	9 668 323 €	520 402 €	40 153 €	10 148 572 €

Stéphane RIBER

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



## ANNEXE

**Note [012] - Plan d'amortissements**

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées de vie suivantes :

- Logiciels	3 ans
- Constructions Foyer	50 ans
- Construction Esat Bpas - suivant la nature des composants	10 - 40 ans
- Construction Esat Bapc - suivant la nature des composants	10 - 40 ans
- Matériel	5 - 10 - 15 ans
- Cavalerie	5 - 8 ans
- Agencements	10 - 20 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel informatique	5 ans

**Note [013] - Réglementation sur les actifs**

Les constructions anciennes dont le financement relève des tutelles n'ont pas fait l'objet d'une décomposition.

Par contre, le nouveau bâtiment FAS ainsi que ceux dont le financement ne dépend pas d'une autorité de tarification ont été décomposés.

L'analyse des divers éléments n'a conduit à déceler aucun indice de perte de valeur à la clôture.

**Note [014] - Immobilisations en crédit-bail**

Il n'y a pas d'opérations de ce type en cours à la clôture de l'exercice.

**NOTE [02] - STOCKS ET TRAVAUX EN COURS**

Ils concernent l'activité de production de l'Esat.

**NOTE [03] - CREANCES****Note [031] - Créances clients, usagers et comptes rattachés**

Le poste se rapporte aux sommes dues à l'Esat par les donneurs d'ouvrage et à la quote-part de frais séjours dus par les résidents de l'hébergement.

**Note [032] - Autres créances**

Elles correspondent pour l'essentiel aux sommes dues par l'Asp, l'Ades et à des créances sur l'Etat.

**Note [033] - Dépréciations**

Les créances ont été appréciées cas par cas ; le cas échéant, les dépréciations nécessaires sont constatées.

**Note [034] - Échéances - Produits à recevoir**

Toutes les créances sont exigibles à moins d'un an. Les produits à recevoir s'établissent comme suit :

	Produits à recevoir
- Autres	3 049 €

**Stéphane RIBER**Commissaire aux Comptes  
Expert-comptable diplômé11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER  
Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07**NOTE [04] - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Elles sont composées de charges d'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## ANNEXE

## NOTES SUR LES COMPTES DE PASSIF

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07

**NOTE [05] - REPORT A NOUVEAU***Note [050] - Détail*

	31/12/2023	Mouv. 2024 résultat 2023	Mouv. 2024 affec. autor. tarif.	Affectation réserves	Repr. résultat à aff. 2023 par l'AT	31/12/2024
<b>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</b>						
Rés. Bpas reprise 2021	0,81 €					0,81 €
Rés. Bpas reprise 2023	2 788,10 €					0,00 €
Rés. Bpas 2024 affecté en rep à nouveau	-24 680,39 €		24 680,39 €	0,00 €	-2 788,10 €	0,00 €
Rés. Fas 2013 et 2014-mes.d'exploit.	58 012,60 €					58 012,60 €
Rés. Savs 2012 - à affec.chg d'évaluation	895,00 €					895,00 €
Rés. Savs 2012 - solde	3 075,71 €					3 075,71 €
Rés. Savs 2013 affecté en mesure d'exploit. non reconduc.	16 160,27 €					16 160,27 €
Rés. Savs 2023 affecté en chg d'amortis.	10 785,31 €			-10 785,31 €		0,00 €
Rés. Fht 2017 affecté en mesure d'exploit. 2017	2 720,00 €					2 720,00 €
Rés. Fas 2019 affecté en rep.à nouveau	16 020,95 €					16 020,95 €
Rés. Fas 2021 affecté en rep.à nouveau	-5 538,59 €					-5 538,59 €
Rés. Fht 2022 affecté en chg d'amortis.	3 665,33 €			-3 665,33 €		0,00 €
Rés. Fas 2022 affecté en chg d'amortis.	42 657,33 €			-42 657,33 €		0,00 €
Rés. Samsah 2017	8 391,51 €					8 391,51 €
Rés. Samsah 2010 à 2016 aff.mes.exploit.non rec.	7 205,61 €					7 205,61 €
Rés. Samsah 2021	73 449,31 €					73 449,31 €
Rés. Samsah 2022 reprise 2024	95 548,62 €					75 000,00 €
Rés. 2023 à affecter		262 480,00 €		-20 548,62 €		262 480,00 €
Sous-total	311 157,48 €	262 480,00 €	24 680,39 €	-77 656,59 €	-2 788,10 €	517 873,18 €
<b>Dépenses non opposables</b>						
Dépenses non opposables	-245 438,50 €		-26 170,64 €			-271 609,14 €
<b>Résultats gestion propre</b>						
Bapc	794 573,74 €	24 381,18 €				818 954,92 €
Vie associative	15 312,93 €	2 600,46 €				17 913,39 €
Sous-total	809 886,67 €	26 981,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	836 868,31 €
<b>Total</b>	<b>875 605,65 €</b>	<b>289 461,64 €</b>	<b>-1 490,25 €</b>	<b>-77 656,59 €</b>	<b>-2 788,10 €</b>	<b>1 083 132,35 €</b>

*Note [051] - Affectation résultat n - 1*

Les résultats administratifs 2023 pour l'ensemble des établissements n'ont pas été arrêtés par les autorités de tarification à la date des présentes.  
Les propositions de l'association pour ces affectations ont été les suivantes :

	Résultat comptable	Reprise de résultat	Dépenses non opposables	Résultat admin. retenu
Fht	11 850 €	- €	1 063 €	12 913 €
Fas	72 657,78 €	- €	28 631 €	101 289 €
Savs	7 179 €	- €	541 €	7 720 €
Samsah	117 428 €	- €	14 088 €	103 340 €
Bpas	24 406 €	2 788 €	10 023 €	37 218 €
	233 521 €	2 788 €	26 171 €	262 480 €
BAPC	24 381 €			24 381 €
Vie associative	2 600 €			2 600 €
<b>Total</b>	<b>260 503 €</b>	<b>2 788 €</b>	<b>26 171 €</b>	<b>289 462 €</b>



## ANNEXE

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07

**NOTE [06] SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

	Montant début exercice	Reçues au titre de l'exercice	Reprise par le compte de résultat	Montant fin exercice
- Subventions d'investissements	661 365 €		- 40 138 €	621 227 €

**NOTE [07] - PROVISIONS REGLEMENTÉES**

	Montant début exercice	Modification autorité de tarification	Dotation d'exploitation	Reprise exercice	Montant fin exercice
- Prov. pour renouvellement des immob.	118 130 €				118 130 €
- Prov. pour réserves des plus values nettes	532 005 €		75 091 €		607 096 €
Total	650 135 €	- €	75 091 €	- €	725 226 €

**NOTE [08] - FONDS DEDIES**

	Montant début exercice	Report	Utilisation	Montant fin exercice
Fonds dédiés	25 700 €	12 461 €		38 161 €

**NOTE [09] - PROVISIONS****Note [090] - Provisions pour charges**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un événement se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers qui provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente. A la date d'arrêté des comptes, la direction ou le conseil d'administration n'avaient pas connaissance d'un tel événement.

**Note [091] - Indemnités de fin de carrière**

Les indemnités de fin de carrière, en cas de départ en retraite, font l'objet de crédits de la part des tutelles. Il n'a donc pas paru nécessaire de provisionner les engagements en résultant, puisque les charges correspondantes seront comprises dans les crédits qui seront accordés par les tutelles.

Suivant la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (norme comptable IAS 19), et en retenant les hypothèses suivantes :

- variables économiques : convention collective Hospitalisation privée non lucratif, taux d'actualisation (inflation comprise) 3,35 %, évolution des salaires +1% par an,
- variables démographiques : turn over moyen, table de mortalité INSEE 2020-2022, départ volontaire à 60-64 ans (âge légal de départ),

l'évaluation conduit aux engagements suivants :

	Foyer	Esat	Savs	Samsah	Total
- engagement immédiat		4 010 €			4 010 €
- engagement de 1 à 5 ans	40 169 €	113 418 €			153 586 €
- engagement à + 5 ans	73 519 €	60 510 €	253 €	1 422 €	135 703 €
- total	113 687 €	177 937 €	253 €	1 422 €	293 299 €

## ANNEXE

## NOTE [10] - INFORMATIONS SUR LES DETTES

	Montant brut	Degré d'exigibilité			Charges à payer Dettes provisionnées
		à 1 an au plus	à plus d'1 an et moins de 5	à plus de 5 ans	
Emp. et dettes auprès des ets de crédit (1)	3 298 333 €	239 167 €	956 667 €	2 102 500 €	
Emp. et dettes financières divers (1)	46 586 €		46 586 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	481 426 €	481 426 €			360 119 €
Dettes fiscales et sociales	623 116 €	623 116 €			495 582 €
Dettes sur immobilisations	30 760 €	30 760 €			
Autres dettes	228 460 €	228 460 €			
Produits constatés d'avance	213 768 €	213 768 €			
<b>Total</b>	<b>4 922 451 €</b>	<b>1 816 698 €</b>	<b>1 003 253 €</b>	<b>2 102 500 €</b>	<b>855 701 €</b>
(1) Emprunt souscrit en cours d'exercice					
(1) Emprunt remboursé en cours d'exercice	233 333 €				
(1) Dont à plus de 2 ans à l'origine	3 344 919 €				

## NOTE [11] - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Ils concernent l'activité de production de l'Esat.

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



## ANNEXE

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## NOTE [12] - PRODUITS D'EXPLOITATION

Ils se répartissent comme suit :

- prestations médico-sociales à la charge de l'Etat	23%
- prestations médico-sociales à la charge du Département	37%
- prestations médico-sociales à la charge des usagers	9%
- prestations de production (Esat Bapc)	16%
- aide aux postes des personnes handicapées à la charge de l'Etat	13%
- divers	1%
- total	100%

## NOTE [13] - SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 14 460 €.

## NOTE [14] - SALAIRES ET TRAITEMENTS

L'effectif moyen en équivalent temps plein s'est établi à 76 pour un effectif moyen total de 83. La répartition est la suivante :

## Note [140] - Répartition par établissement

	Personnel salariés	Personnel mis à disposition
Esat	25	
Foyer	44	
Savs	5	
Samsah	9	
Total	83	0

## Note [141] - Répartition cadres/non cadres

Cadres	15
Non cadres	68
Total	83

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07

