

## LE RENOUVEAU

Siège social : 1 Avenue Marchand - 95160 Montmorency

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

# Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

LE RENOUVEAU  
1 avenue Marchand  
95160 MONTMORENCY

A l'Assemblée Générale

Mesdames, Messieurs,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LE RENOUVEAU, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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



**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
3 rue d'Héliopolis 75017 Paris  
01 42 94 42 42  
[www.pkf-arsilon.com](http://www.pkf-arsilon.com)

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

## 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 du président et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidente.

## 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 entité.

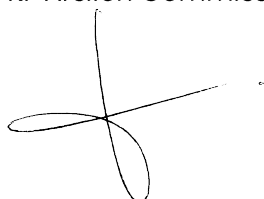
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

- 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.

Fait à Paris, le 13 juin 2024

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'F' and 'C' intertwined.

Francis CHARTIER

***BILAN***

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>17 373</b>	<b>15 526</b>	<b>1 847</b>	<b>4 144</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	17 373	15 526	1 847	4 144
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 010 863</b>	<b>1 559 569</b>	<b>451 294</b>	<b>420 588</b>
Terrains	109 688	79 722	29 965	32 859
Constructions	1 270 474	1 179 038	91 436	87 123
Installations techniques, matériels et outillage	217 536	156 951	60 585	69 787
Autres immobilisations corporelles	407 272	143 858	263 414	224 926
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	5 894		5 894	5 894
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>84 020</b>		<b>84 020</b>	<b>83 940</b>
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	64 598		64 598	65 343
Autres Immobilisations financières	19 408		19 408	18 582
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 112 256</b>	<b>1 575 095</b>	<b>537 161</b>	<b>508 672</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>	<b>4 828</b>		<b>4 828</b>	<b>8 635</b>
<b>Créances</b>	<b>633 342</b>		<b>633 342</b>	<b>309 793</b>
Créances usagers et comptes rattachés	567 116		567 116	249 721
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	66 226		66 226	60 072
<b>Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.</b>	<b>51 100</b>		<b>51 100</b>	<b>51 100</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>451 948</b>		<b>451 948</b>	<b>905 547</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>10 520</b>		<b>10 520</b>	<b>20 098</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 151 738</b>		<b>1 151 738</b>	<b>1 295 173</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 263 994</b>	<b>1 575 095</b>	<b>1 688 899</b>	<b>1 803 845</b>

Entité juridique	Le Renouveau	Période	31/12/2023
Etablissement	964 - Le Renouveau	Page	2

## Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>82 785</b>	<b>82 785</b>
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	82 785	82 785
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>	<b>1 187 715</b>	<b>1 141 203</b>
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	1 089 341	1 042 829
- Autres réserves	98 374	98 374
<b>Report à nouveau</b>	<b>-121 034</b>	<b>-25 753</b>
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	-157 301	-62 020
- Autres reports à nouveau	36 266	36 266
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-202 728</b>	<b>-48 770</b>
- Activités en gestion contrôlée	-202 728	-48 770
- Autres activités	0	0
<b>Situation Nette</b>	<b>946 737</b>	<b>1 149 465</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	122 476	122 476
Autres fonds propres		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 069 214</b>	<b>1 271 942</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>		
<b>FONDS DEDIES OU REPORTEES</b>	<b>63 903</b>	<b>70 686</b>
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	63 903	70 686
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>12 391</b>	<b>12 391</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	12 391	12 391
<b>DETTES</b>	<b>543 392</b>	<b>448 826</b>
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	16 593	16 593
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 865	91 309
Dettes fiscales et sociales	355 564	334 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 369	6 396
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 688 899</b>	<b>1 803 845</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

# ***Compte de Résultat***



## Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>3 330 784</b>	<b>3 108 086</b>
Cotisations		40
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>877</b>	<b>1 967</b>
- 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	877	1 967
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>		
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	877	1 967
<i>Autres prestations de service</i>		
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>3 308 243</b>	<b>3 081 016</b>
- Concours publics	3 138 142	3 069 548
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>	3 138 142	2 927 258
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		142 290
- Subventions d'exploitation	170 101	7 468
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		4 000
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		4 000
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	3 213	3 213
Utilisation des fonds dédiés	6 783	12 907
Autres produits de gestion courante	11 668	8 943
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>3 534 091</b>	<b>3 155 556</b>
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	1 030 407	1 000 718
Aides financières	16 405	16 787
Impôts, taxes et versements assimilés	161 176	113 356
Salaires et traitements	1 560 078	1 371 849
Charges sociales	676 708	557 499
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	87 526	90 443
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports de fonds dédiés		4 000
Autres charges d'exploitation	1 791	904
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-203 307</b>	<b>-47 469</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Entité juridique	Le Renouveau	Période	31/12/2023
Etablissement	964 - Le Renouveau	Page	4

## Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits financiers</b>	<b>875</b>	<b>913</b>
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	875	913
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>875</b>	<b>913</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>-202 432</b>	<b>-46 556</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>296</b>	<b>2 138</b>
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	296	2 138
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-296</b>	<b>-2 138</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		76
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-202 728</b>	<b>-48 770</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 331 659</b>	<b>3 109 000</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 534 387</b>	<b>3 157 769</b>
<b>EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

# ***Annexes***

## ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	1 688 899 euros
- Total des produits	3 331 659 euros
- Résultat de l'exercice – Déficit	202 728 euros

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la présidente administratrice 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
	<b>PRESENTATION DE LA STRUCTURE</b>	X		
	<b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>	X		
	<b>EVENEMENTS POST CLOTURE</b>	X		
	<b>CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE</b>	X		
	<b>PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION</b>	X		
	<b>NOTES SUR LE BILAN</b>			
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

Le Renouveau est une maison d'enfants à caractère social (MECS). L'association accueille en internat des enfants, adolescents et jeunes majeurs dans le cadre de la protection de l'enfance.

L'association a pour objectif de contribuer à mettre un terme à toute situation de danger ou risque de danger, de proposer et mettre en œuvre des projets éducatifs individuels et de soutenir la réorganisation des liens entre le jeune et sa famille.

Le Renouveau dispose d'une équipe de professionnels et de divers locaux sur Montmorency (95) et les communes limitrophes pour un accueil global de 52 places pour des filles et des garçons de 5 à 21 ans prioritairement issus du Val d'Oise. Son action est financée par la facturation en prix de journée réalisée par l'Aide Sociale à l'Enfance du département de l'enfant.

## FAITS CARACTERISTIQUES

### Conflit Ukraine Russie

Les perturbations économiques provoquées par le conflit Ukraine Russie n'ont pas eu en 2023 des répercussions importantes sur l'activité de l'association.

L'association a établi les comptes annuels sur la base des informations disponibles à la date d'arrêt des états financiers sans prendre en compte les incidences potentielles liées aux événements survenus postérieurement à la date d'arrêt des comptes. Conformément aux recommandations de l'ANC, l'association n'a pas procédé à des classements au sein de son résultat comptable différents de ceux opérés usuellement.

**Un contrôle URSSAF** est engagé couvrant la période 2020 à 2023. Il a été conclu par aucun rappel de cotisation.

## EVENEMENTS POST CLOTURE

### Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :

A la suite des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023, les salariés, en arrêt maladie ou accident (professionnel ou non) et accident de trajet, continuent d'acquérir des congés payés, sans limite, pendant ces périodes d'absence.

Les nouvelles règles légales sur l'acquisition de droit ) congés payés pendant un arrêt de maladie et sur la prise de ces congés , issues de la Loi N° 2024-364 du 22 avril 2024, parution au JO le 23/04/2024, sont enfin en vigueur mais posent de nombreuses questions pratiques. Ces nouvelles règles entrent en vigueur le 24/04/2024.

Le Directoire Finances s'est tenu le 11 avril 2024 pour examiner les comptes des entités juridiques relevant du périmètre du Groupe SOS.

Compte tenu, notamment, de position claire vis-à-vis des éventuels accords de branche qui pourront venir préciser sa mise en application, d'incertitude sur de nombreuses questions pratiques, la valorisation de l'impact sur les comptes au 31 décembre 2023 de l'Association le Renouveau demeure encore incertaine.

L'Association le Renouveau estime, après l'adoption de la Loi N° 2024-363 du 22 avril 2024, que la sortie de ressource était, à ce stade, encore peu probable ou certaine. De ce fait, il a été décidé de ne pas provisionner compte tenu du degré d'incertitude.

## **Conflit Ukraine Russie :**

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2024 ; mais nous n'avons pas d'indice de pertes de valeur sur la valorisation de nos placements financiers ni sur la valorisation de notre patrimoine immobilier opérationnel.

### **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, intégrant l'article 1<sup>er</sup> du règlement ANC n°2019-04 et les règlements ANC n°2020-08 et 2022-04.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- De l'arrêté du 15 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.

c) Principes comptables sectoriels

**c.1 Comptabilisation des engagements de retraite**

Néant.

**c.2 Participation liée à l'effort construction**

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie. La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

En outre, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

En 2023, la participation constatée en immobilisations financière s'est élevée à 0 euros et la provision réglementée constatée pour garantir le préfinancement a été dotée pour le même montant, portant le solde de cette provision au bilan à 50 923 euros.

**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 an
- Construction	10 à 60 ans
- Agencement et aménagement des terrains	10 à 15 ans
- Installations générales	5 à 25 ans
- Véhicules de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel services généraux	5 à 10 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) Provisions réglementées**

Ces provisions sont constituées en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.).
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.).
- Amortissements dérogatoires.
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.).

### **d.1) Couverture du Besoin en Fonds de Roulement**

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

A ce jour l'ensemble des provisions a fait l'objet d'une autorisation préalable par l'autorité de tarification. Ces provisions n'ont pas été mouvementées en 2023.

### **d.2) Renouvellement des immobilisations**

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

Ces provisions n'ont pas été mouvementées en 2023, le solde au 31 12 2023 est de 60 000 euros.

Rappel : à compter du 1er janvier 2020, les provisions affectées par les autorités de tarification et de contrôle à un projet défini ont été reclassées dans les fonds dédiés immobilisations (Le Renouveau n'est pas concerné) ; celles ne répondant pas à la définition des fonds dédiés, toujours prévues dans le CASF, ont été conservées dans le poste provisions réglementées au passif du bilan (Impact : 60.000 euros).

### **d.3) Réserves des plus-values nettes d'actifs**

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

A la clôture, ces provisions s'élèvent à 11 553 euros. Elles n'ont pas été mouvementées en 2023.



- Réserve des plus-values nettes d'actif circulant

Un traitement comptable identique est pratiqué pour les plus-values constatées sur les éléments d'actif circulant (valeurs mobilières de placement).

Le détail des provisions réglementées est communiqué en note 5 de l'annexe.

#### **e) Provision pour risques et charges :**

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu.

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

#### **f) 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 3.17%,
- 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 2023 est communiqué en note 3-a ci-après.

#### **g) 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.

#### **h) 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 144 632 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-f ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

Le Renouveau membre du GIE Alliance Gestion est à ce titre tenu 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 2023, le passif d'Alliance Gestion répondant au critère ci-dessus s'élève à :

	en euros
Dettes financières	1 905 814
Dettes d'exploitation	7 833 147
Autres dettes	1 613 328
	<b>11 352 289</b>

Au cours de l'exercice 2023, la participation de l'association à l'ensemble des charges d'Alliance Gestion a été de 0,26 %.

#### b) Volontariat Associatif

La présidents 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 12 156 euros, T.V.A. 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 est nulle.

#### e) Tableau des Filiales :

	Informations financières						
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT
GIE Alliance Gestion	2 023	200 100	-	0,01%	15	-	26 071 465

	Valeur comptables des titres détenus		Autres renseignements		
	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
GIE Alliance Gestion	15	15	-		-



### 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 )	64 598		64 598
Autres immobilisations financières	19 408		19 408
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	567 116	567 116	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	1 703	1 703	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	9 022	9 022	
Etat et collectivités publiques	3 305	3 305	
Groupe et associés			
Autres créances	52 196	52 196	
Charges constatées d'avance	10 520	10 520	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>727 867</b>	<b>643 862</b>	<b>84 005</b>
( 1 ) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	10 500		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	11 245		

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)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	156 865	156 865		
Personnel & comptes rattachés	145 988	145 988		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	194 914	194 914		
Etat et collectivités publiques	14 662	14 662		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	14 369	14 369		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>526 798</b>	<b>526 798</b>		
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

## 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
<b>Fonds propres</b>									
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>82 785</b>								<b>82 785</b>
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	82 785								82 785
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
<b>Ecart de réévaluation</b>									
<b>Réserves</b>	<b>1 141 203</b>	<b>46 511</b>							<b>1 187 715</b>
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)	98 374								98 374
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	1 042 829	46 511							1 089 341
Investissement	579 495								579 495
Compensation	135 480	46 511							181 991
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie	327 854								327 854
<b>Report à nouveau</b>	<b>-25 753</b>	<b>-95 281</b>							<b>-121 034</b>
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers	-62 020	-95 281							-157 301
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	57 243	-88 958							-31 715
Charges rejetées par l'autorité	203	-203							
Charges dont la prise en compte est différée	-119 465	-6 121							-125 586
Autres Reports à nouveau	36 266								36 266
Activités des ESMS sous gestion libre	36 266								36 266
Autres activités									
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-48 770</b>	<b>48 770</b>						<b>-202 728</b>	<b>-202 728</b>
Activités ESMS sous gestion contrôlée	-48 770	48 770						-202 728	-202 728
Autres activités	0	-0						-0	-0
<b>Situation nette</b>	<b>1 149 465</b>	<b>-0</b>						<b>-202 728</b>	<b>946 737</b>
Fonds propres consommables									
Subventions									
Provisions réglementées	122 476								122 476
Autres fonds propres									
<b>TOTAL</b>	<b>1 271 942</b>	<b>-0</b>						<b>-202 728</b>	<b>1 069 214</b>

## 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
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos	60 000							60 000
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction	50 923							50 923
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants	11 553							11 553
Autres provisions réglementées								
<b>TOTAL</b>	<b>122 476</b>							<b>122 476</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges	12 391							12 391
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								
<b>TOTAL</b>	<b>12 391</b>							<b>12 391</b>
<b>DEPRECIATIONS</b>								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
<b>TOTAL</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>134 867</b>							<b>134 867</b>
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

## 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					
Immobilisations acquises	32 786		-3 293					29 493	
Charges de personnel	21 527							21 527	21 527
Fonctionnement	13 407		-2 490					10 917	10 917
<b>FD s/ contributions d'ATC</b>	<b>67 720</b>		<b>-5 783</b>					<b>61 937</b>	<b>32 444</b>
Immobilisations									
<b>FD s/ subventions</b>									
<b>FD s/ contributions fin. d'autres organismes</b>									
<b>FD liés aux legs et donations</b>									
Don privé affecté	2 966		-1 000					1 966	
<b>FD s/ ressources liées à la générosité du public</b>	<b>2 966</b>		<b>-1 000</b>					<b>1 966</b>	
<b>Total</b>	<b>70 686</b>		<b>-6 783</b>					<b>63 903</b>	<b>32 444</b>

Entité juridique	Le Renouveau
Etablissement	964 - Le Renouveau

Période	31/12/2023
Page	A6

### Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
<b>Emprunt obligataires</b>	
Emprunts - Intérêts courus	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>	
<b>Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues</b>	<b>112 804</b>
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	140 257
Personnel - autres charges à payer	11 209
Etat - autres charges à payer	206
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>151 673</b>
<b>Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues</b>	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
<b>Autres dettes</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>264 477</b>

### Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
<b>Créances rattachés à des participations</b>	
<b>Autres immobilisations financières</b>	
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	9 022
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
<b>Autres créances</b>	<b>9 022</b>
<b>Valeur mobilières de placement</b>	<b>550</b>
<b>Placements - Intérêts courus à recevoir</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>9 572</b>



**Note 9 - Bilan Financier**

BIENS	N	N-1	N-2	FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles brutes	17 373	16 821	24 801	Apports, dotations, réserves et fonds propres	181 159	181 159	181 159
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement	579 495	579 495	579 495
- Terrains	29 965	29 965	29 965	Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements	79 722	79 722	79 722	Subventions d'investissement			
- Constructions	1 270 474	1 245 299	1 318 595	Provisions réglementées	60 000	60 000	60 000
- Installations, matériels et outillages	217 536	217 979	220 460	Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs	62 476	62 476	62 476
- Autres immobilisations corporelles	407 272	335 782	219 461	Fonds dédiés immobilisations	29 493	32 786	
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	5 894	5 894		Emprunts - dettes financières			
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	84 020	83 940	87 056	- Incorporelles	15 526	12 676	17 943
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains	79 722	76 829	72 591
				- Constructions	1 179 038	1 158 176	1 190 722
Charges à répartir				- Installations, matériels et outillages	156 951	148 193	153 193
Autres				- Autres immobilisations corporelles	143 858	110 856	94 330
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification		203	-13 207
				Autres	36 266	36 266	36 266
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
<b>TOTAL II</b>	<b>2 112 256</b>	<b>2 015 403</b>	<b>1 980 060</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>2 523 985</b>	<b>2 459 116</b>	<b>2 434 969</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>411 728</b>	<b>443 713</b>	<b>454 908</b>
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Reports à nouveau déficitaires	31 715			Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	327 854	327 854	327 854
Résultat déficitaire	202 728	48 770		Réserves de compensation des déficits	181 991	135 480	132 570
Créances Glissantes				Résultat excédentaire			22 179
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs		57 243	51 181
				Provisions pour risques et charges	12 391	12 391	12 391
				Fonds dédiés d'exploitation	34 410	37 900	79 593
Autres				Dépréciation des stocks et créances			
				Autres			
<b>TOTAL IV</b>	<b>234 443</b>	<b>48 770</b>		<b>TOTAL III</b>	<b>556 646</b>	<b>570 868</b>	<b>625 768</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>322 204</b>	<b>522 098</b>	<b>625 768</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>733 932</b>	<b>965 811</b>	<b>1 080 676</b>
<b>Valeurs d'exploitation</b>				<b>Dettes d'exploitation</b>			
Stocks				Avances reçues	16 593	16 593	21 045
Avances et acomptes versés	4 828	8 635		Fournisseurs d'exploitation	156 865	91 309	131 459
Organismes payeurs, usagers	567 116	249 721	456 050	Dettes fiscales et sociales	355 564	334 529	281 626
Créances diverses d'exploitation	66 226	60 072	32 251	Dettes diverses d'exploitation	14 369	6 396	4 684
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance			
Charges constatées d'avance	10 520	20 098	8 177	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés	125 586	119 465	119 263	Fonds en dépôt par les résidents			
Autres				Autres			
<b>TOTAL VI</b>	<b>774 276</b>	<b>457 991</b>	<b>615 740</b>	<b>TOTAL V</b>	<b>543 392</b>	<b>448 826</b>	<b>438 814</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>	<b>230 884</b>	<b>9 165</b>	<b>176 926</b>	<b>EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>			
<b>Liquidités</b>				<b>Financements à court terme</b>			
Valeurs mobilières de placement	51 100	51 100	51 100	Fournisseurs d'immobilisations			
Disponibilités	444 598	898 897	852 650	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance	7 350	6 650		Concours bancaires courants			
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus			
				Autres			
Comptes de liaison trésorerie				Comptes de liaison trésorerie			
<b>TOTAL VIII</b>	<b>503 048</b>	<b>956 647</b>	<b>903 750</b>	<b>TOTAL VII</b>			
<b>TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>	<b>503 048</b>	<b>956 647</b>	<b>903 750</b>	<b>TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)</b>			
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>3 624 022</b>	<b>3 478 810</b>	<b>3 499 550</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>3 624 022</b>	<b>3 478 810</b>	<b>3 499 550</b>

## Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
	Trésorerie d'ouverture	956 647
	Résultat d'exploitation	-203 307
+ Amortissements	87 526	
+ Provisions		
+ Fonds Dédiés	-6 783	
+ Autres		
	Résultat brut d'exploitation	-122 564
- Charges financières versées		
+ Produits financiers reçus	875	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
	Capacité d'auto-financement	-121 689
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-310 164	
+/- Variation des dettes d'exploitation	94 565	
	Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-215 599
	Flux nets de trésorerie générés par l'activité	-337 288
	Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement	
- Acquisitions d'immobilisations	-128 020	
+ Cessions d'immobilisations	11 709	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-116 311
	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		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	0
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
	Trésorerie de clôture	503 048

### Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion propre		
Résultat comptable sous gestion contrôlée	-202 728	-48 770
<b>Résultat comptable</b>	<b>-202 728</b>	<b>-48 770</b>
Reprise du résultat Antérieur		
<b>Résultat effectif Global</b>	<b>-202 728</b>	<b>-48 770</b>
dont Résultat effectif sous gestion propre		
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	-202 728	-48 770

## Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Locations	5 592	3 617
Maintenance	3 123	3 013
Autres		659
Assurance	450	6 692
Prestations jeunes	1 354	3 334
Stage Formation		2 783
<b>TOTAL</b>	<b>10 520</b>	<b>20 098</b>

Produits Constatés d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Subventions		
Financement des activités associatives		
<b>TOTAL</b>		

## Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
<b>Opérations en capital</b>						
Aux amortissements excep. des immo.		296	-296		2 138	-2 138
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
<b>Dotations et reprises</b>		296	-296		2 138	-2 138
Pénalités et amendes						
<b>Opérations de gestion</b>						
<b>TOTAL</b>		296	-296		2 138	-2 138

## Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS			
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		9 986	
Régions			
Départements	3 138 142	160 115	
Communes, Villes			
Autres Financeurs			
<b>TOTAL</b>	<b>3 138 142</b>	<b>170 101</b>	

Entité juridique	Le Renouveau
Etablissement	964 - Le Renouveau

Période	31/12/2023
Page	A13

### Note n ° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	12
Administration générale	27
Service Généraux	2
Restauration	3
Socio-éducatif	2
Paramédical	3
Médical	0
Autres Fonctions	
<b>TOTAL</b>	<b>48</b>