

**RÉSIDENCE RETRAITE
DU CINÉMA ET DU SPECTACLE**

Association reconnue d'Utilité Publique
Par décret du 14 mars 1930
Siège social : 47 rue Gaston GRINBAUM
91270 VIGNEUX SUR SEINE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2021

RÉSIDENCE RETRAITE DU CINÉMA ET DU SPECTACLE

Association reconnue d'Utilité Publique
Par décret du 14 mars 1930
Siège social : 47 rue Gaston GRINBAUM
91270 VIGNEUX SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux adhérents,

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 RRCS – Résidence Retraite du Cinéma et du Spectacle, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 RRCS 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe concernant :

- Les faits marquants de l'année
- L'octroi des crédits non reconductibles

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association :

- Les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents à la suite de l'avis des autorités administratives assurant le financement des services l'établissement.

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 du Trésorier 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 conseil d'administration.

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.823-10-1 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.

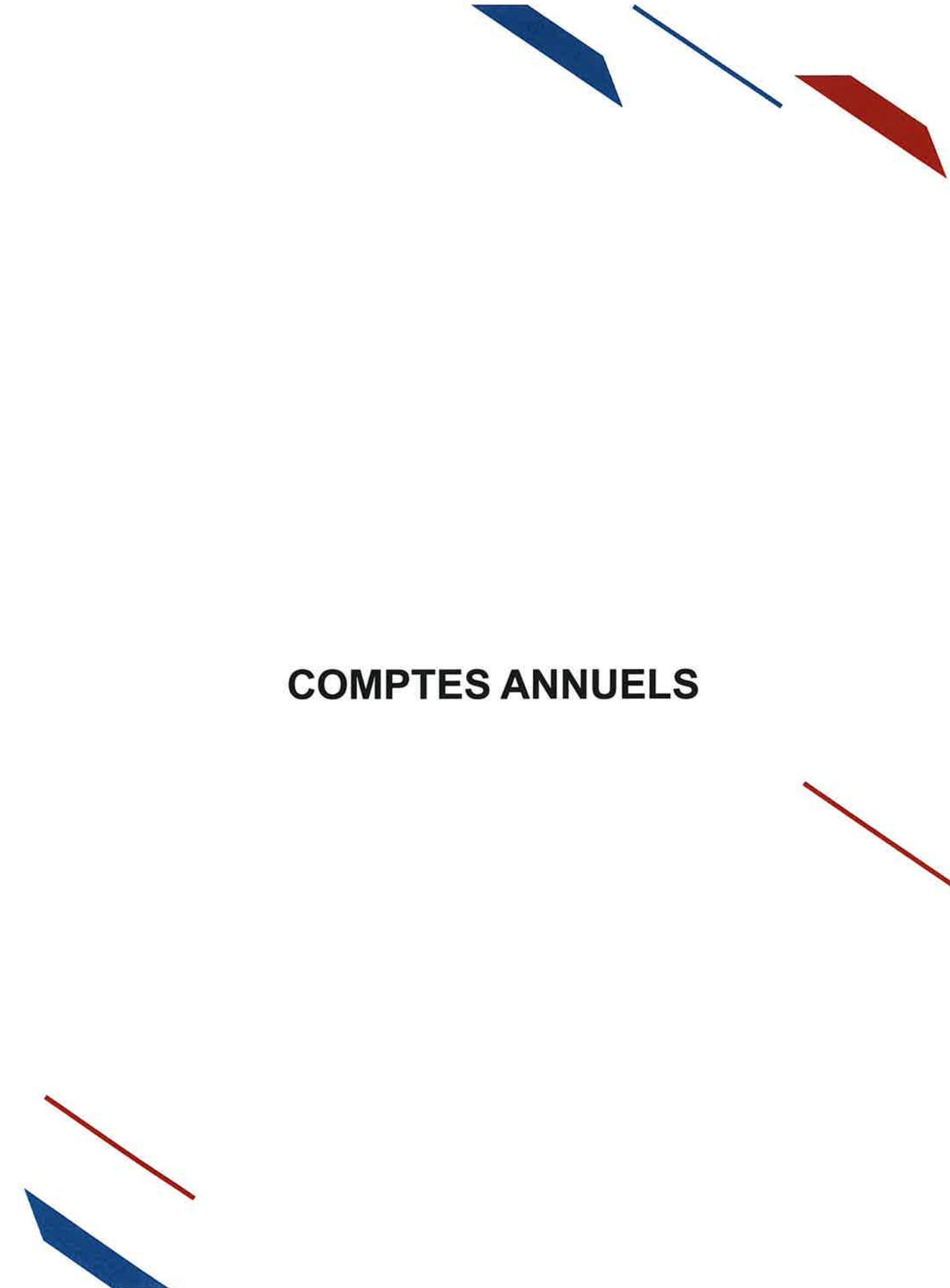
Fait à Fontenay sous-bois, le 10 juin 2022

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

THIBAULT DAVID
Associé

Jégard Creatis

Signé électroniquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures de la part de
Thibault DAVID
(t.david@jegardcreatis.com)
Date : 10/06/2022 11:13:46
Signé avec le code à usage
unique : 685172



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

| | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 | | | Au 31/12/2020 | |
|--|-----------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 50 307 | 50 307 | | | 1 447 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | 109 848 | 72 041 | 37 807 | | 37 807 |
| Constructions | 21 997 224 | 7 720 728 | 14 276 496 | | 15 034 900 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 1 193 112 | 843 801 | 349 311 | | 410 692 |
| Autes immobilisations corporelles | 119 985 | 107 590 | 12 395 | | 8 838 |
| Immobilisation corporelles en cours | 102 976 | | 102 976 | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| Biens reçus p/legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 182 246 | | 182 246 | | 143 246 |
| Autres immobilisations financières | 2 000 | | 2 000 | | 2 000 |
| TOTAL I | 23 757 698 | 8 794 467 | 14 963 230 | | 15 638 929 |
| Comptes de liaison | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | |
| Stocks et encours | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | 29 595 |
| Créances | | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 268 924 | 19 670 | 249 254 | | 1 045 655 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres | 82 282 | | 82 282 | | 15 994 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 3 375 599 | | 3 375 599 | | 3 032 213 |
| Charges constatées d'avance | 29 050 | | 29 050 | | 11 964 |
| TOTAL III | 3 755 854 | 19 670 | 3 736 186 | | 4 135 422 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 27 513 553 | 8 814 135 | 18 699 415 | | 19 774 350 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 1 -

Bilan Passif

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 623 045 | 623 045 |
| Fonds propres complémentaires | 3 974 287 | 399 357 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fond propres complémentaires | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 150 236 | 150 236 |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | 460 508 | 460 508 |
| Report à nouveau | 910 531 | 4 392 499 |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -193 376 | 92 961 |
| Situation nette | 5 925 231 | 6 118 606 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 2 390 385 | 2 498 939 |
| Provisions règlementées | 26 800 | 25 997 |
| TOTAL I | 8 342 416 | 8 643 541 |
| Comptes de liaison | II | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 641 720 | 980 754 |
| TOTAL III | 641 720 | 980 754 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 25 000 | 25 000 |
| Provisions pour charges | 182 246 | 143 246 |
| TOTAL IV | 207 246 | 168 246 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 8 253 629 | 8 614 857 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 187 488 | 172 551 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 309 222 | 267 975 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 661 363 | 700 387 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 84 112 | 208 148 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 12 220 | 17 889 |
| TOTAL V | 9 508 033 | 9 981 806 |
| Ecart de conversion passif | VI | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 18 699 415 | 19 774 350 |

Compte de résultat

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 50 | 275 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 236 153 | 238 287 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 6 565 211 | 6 935 895 |
| Subventions d'exploitation | | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 162 240 | 10 604 |
| Utilisations des fonds dédiés | 339 034 | 65 583 |
| Autres produits | 150 792 | 52 081 |
| TOTAL I | 7 453 480 | 7 302 726 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 1 761 103 | 1 714 810 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 488 684 | 396 981 |
| Salaires et traitements | 2 957 680 | 2 731 347 |
| Charges sociales | 1 319 729 | 1 052 096 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 973 939 | 966 915 |
| Dotations aux provisions | 72 732 | |
| Reports en fonds dédiés | | 272 445 |
| Autres charges | 8 528 | 1 017 |
| TOTAL II | 7 582 395 | 7 135 613 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -128 915 | 167 114 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 985 | 1 676 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 985 | 1 676 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 178 198 | 187 717 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements | | |
| TOTAL IV | 178 198 | 187 717 |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -177 213 | -186 041 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | -306 128 | -18 927 |

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 3 -

Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|------------------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 113 554 | 112 689 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL V | 113 554 | 112 689 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 802 | 803 |
| TOTAL VI | 802 | 803 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 112 752 | 111 886 |
| Participation des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 7 568 019 | 7 417 092 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 7 761 395 | 7 324 131 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -193 376 | 92 961 |

Contributions volontaires en nature

Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

TOTAL**Charges des contributions volontaires en nature**

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens
Prestations en nature
Personnel bénévole

TOTAL

ANNEXES

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO



I – PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES

L'association R.R.C.S, association loi du 1^{er} juillet 1901,

- Déclarée, en date du 14 février 1923, sous le numéro 161/741 par Monsieur le Préfet de Seine et Oise,
- reconnue d'utilité publique par décret en date du 14 mars 1930,

a pour activité la gestion d'une maison de retraite accueillant comme pensionnaires permanents les membres de la profession cinématographique et des professions du spectacle. La maison de retraite est située à VIGNEUX sur SEINE, 47 Rue Gaston Grinbaum (domaine des Rouvres) :

- Par arrêté n°935866 en date du 13 décembre 1993 de Monsieur le Préfet de l'Essonne, et,
- Par arrêté n°9100840 en date du 12 juin 1991 de Monsieur le Président du Conseil Départemental de l'Essonne,

L'établissement a été autorisé à créer 130 places d'hébergement pour personnes âgées, habilitées à l'aide sociale.

II – PERIMETRE DES COMPTES GLOBAUX

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'Association R.R.C.S.

Les comptes annuels au 31 décembre 2021 regroupent les activités suivantes :

- Les activités propres de l'association (gestion des immeubles du Domaine de Rouvres, gestion du patrimoine),
- La Maison de Retraite du Cinéma et du Spectacle de VIGNEUX Sur SEINE

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

Au bilan : Elimination des comptes de liaison et de tiers inter-établissement.

Au compte de fonctionnement : Neutralisation de la reprise du résultat N-2.

III – FAITS MARQUANTS DE L'ANNEE

• Les mesures liées au Coronavirus

Les mesures de contraintes décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre la crise sanitaire liée au Coronavirus emportent pour le tissu économique des conséquences, notamment financières, d'une ampleur inédite. Le contexte sanitaire s'est poursuivi en 2021. Nous informons que l'association RRCS a continué de percevoir normalement les dotations globales fixées par l'A.R.S et les prix de journées « Hébergement » et « Dépendance » par le Département pour l'année 2021.

In Extenso

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

- **Octroi de crédits de l'Agence Régionale de Santé**

Le montant du forfait global de soins pour l'année 2021 s'est élevé à 2 383 610 € par courrier du 6 janvier 2022.

Concernant les crédits COVID19, compensation perte recettes, un crédit de 147 654 € a été accordé.

Par ailleurs, pour la mise en œuvre de la mesure « socle » du Ségur, il est alloué :

- 317 770 € (67 445 € inclus dans la base pérenne et 250 325 €) en première phase
- 42 092 € en mesures nouvelles deuxième phase.

Nous précisons que des crédits non reconductibles supplémentaires de 143 704 € ont été notifiés le 25 avril 2022. Nous attirons l'attention sur le fait que le document a été réceptionné le 29 avril 2022 après la clôture de l'ERRD 2021 et de l'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration. Les comptes présentés ne tiennent pas compte de ces crédits, ils seront considérés à la clôture 2022.

Il avait été constaté au 31 décembre 2020 des fonds dédiés pour un montant de 272 445 €. Ces fonds ont été utilisés en totalité sur l'année 2021.

- **Octroi de crédits non reconductibles de l'Agence Régionale de Santé pour le financement des travaux**

Une convention de compensation des frais financiers avait été signée par l'A.R.S et l'Association R.R.C.S pour la prise en charge d'une partie des frais financiers induit par le recours à l'emprunt P.L.S. Ces crédits d'assurance maladie s'élevaient à 902 900 €. Les crédits affectés à la compensation de ces frais ont été imputés en charges de la section tarifaire afférente aux soins en procédant à une dotation au compte de provisions réglementées pour le renouvellement des immobilisations. Ces crédits seront ensuite imputés en produits de la section tarifaire afférente à l'hébergement par une reprise sur provision réglementée. Une reprise de la provision est constatée en fonction du montant des intérêts annuels.

- **Application d'une convention tripartite**

L'association avait signé fin d'année 2016 une convention tripartite avec le Conseil Départemental de l'Essonne, la préfecture de l'Essonne et l'association. La convention est conclue pour une durée de cinq ans à compter du 1er décembre 2016 et a été renouvelée en attendant la signature d'un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (C.P.O.M).

Les parties s'engagent :

- Dans une démarche de maintien et d'amélioration continue de la qualité, en conformité avec les principes et les droits élémentaires de la charte des droits et libertés de la personne âgée dépendante, en garantissant à toute personne âgée dépendante accueillie les meilleures conditions de vie, d'accompagnement et de soins.
- A faire en sorte que la qualité des prises en charge repose sur une transparence du fonctionnement de l'institution, clairement définie dans le projet institutionnel, le règlement de fonctionnement et le contrat de séjour, dans le respect des règles déontologiques et éthiques clairement identifiées.
- La qualité de la prise en charge sera appréciée au regard :
 - o de la satisfaction des résidents et de leurs familles, par rapport à l'habitat, à la restauration, à l'existence ou non, d'un sentiment de sécurité, de solitude et à la qualité d'ensemble de la vie sociale.

In Extenso

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

- o des actions menées pour aider la personne âgée à conserver un degré maximal d'autonomie sociale, physique ou psychique dans le respect de ses choix et de ses attentes.

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (C.P.O.M) sera prochainement proposé.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2021, dont le total est de 18 699 415 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de – 193 376 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2021.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

IV – DETAIL DES RESULTATS DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES

L'association a l'obligation de faire la distinction entre le résultat de l'activité de gestion d'ESSMS, activité dite « gestion contrôlée » et celle de l'activité dite « gestion libre ».

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

| Etablissement | 31/12/2021 | | 31/12/2020 | |
|---------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | Comptes Individuels | | Comptes Individuels | |
| | Déficit | Excédent | Déficit | Excédent |
| R.R.C.S VIGNEUX | 142 261 | | | 142 971 |
| R.R.C.S Association | 51 115 | | 50 010 | |
| | 193 376 | - | 50 010 | 142 971 |
| | 193 376 | | | 92 961 |

V – REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les états financiers ont été établis en conformément au plan comptable général en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à un but lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;

In Extenso

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 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, dit M22bis ;

VI – POSTES DE L'ACTIF

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|---|----------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 à 3 ans |
| • Constructions | de 25 à 50 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | de 10 à 15 ans |
| • Matériel et outillage divers | de 5 à 10 ans |
| • Matériel de transport | de 5 à 10 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 5 à 10 ans |

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas-là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Immobilisations financières

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

Créances

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

In Extenso

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

VII – POSTES DU PASSIF

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Provisions risque et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le Règlement n° 2018-06 de l'ANC.

Provisions réglementées

Le règlement 2019-04 admet les provisions réglementées définies dans le Code de l'action sociale et des familles suivantes :

- Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS
- Provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes de cession d'actifs des ESSMS
- Provisions réglementées pour produits financiers des ESSMS

Ces provisions ont pour objet d'apporter aux établissements des financements complémentaires qui ne sont pas liés à l'exploitation.

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur SMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés.

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés

VIII – ENGAGEMENTS HORS BILAN

Vis à vis du personnel

- Indemnités de fin de carrière

Les engagements en matière de retraite constituent un engagement hors bilan (passif social non comptabilisé)

Les droits acquis au titre du départ en retraite de l'ensemble des salariés sont valorisés selon la méthode suivante :

- Selon la méthode prospective recommandée par le Conseil National de la Comptabilité. Cette méthode consiste à proratiser les droits qui seront acquis en fin de carrière en fonction de l'ancienneté constatée à la date d'évaluation pour tous les salariés présents. Les salaires sont projetés en fin de carrière en prenant comme hypothèse un taux de progression de 2 % par an.

In Extenso

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

Les autres hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- o Taux de capitalisation : 0.90 %
- o Âge de départ à la retraite : 65 ans
- o Taux de charges sociales : 53 % pour les Cadres : 53 % pour les Non-Cadres
- o Table de mortalité : Insee 2016-2018
- o Taux de turnover Cadres : 2 %, Non Cadres : 5 %

Les indemnités pour départ en retraite sont fixées par les conventions collectives applicables au sein de l'association :

- Convention collective du 31 octobre 1951 des établissements privés d'hospitalisation, soins, cure et garde à but non lucratif (FEHAP)

Au 31 décembre 2021, la valeur actuelle probable des indemnités à verser s'élève à 710 348 € et la dette actuarielle à 304 459 €.

A ce jour, les comptes annuels ne présentent pas de provisions pour financer ces futurs départs à la retraite.

Reçus des Tiers

- Dans le cadre des articles L351-1 et suivants, R331-1 et R331-21 du Code de la Construction et de l'Habitation relatifs aux prêts locatifs sociaux, la Caisse d'Épargne a consenti un prêt Locatif Social d'un montant de 3 900 000 €. L'emprunt PLS a été contracté sous la caution du Conseil Départemental. Cette garantie est accordée pour garantir le montant du prêt à hauteur de 100%, à savoir la totalité des sommes dues au titre du capital, intérêts, intérêts de retard, indemnités et tous autres accessoires ainsi que tous frais et impôts. Le Conseil Départemental a donné sa caution conformément à l'engagement pris par l'Assemblée Délibérante pour le remboursement de toutes sommes dues.
- L'association avait contracté un emprunt d'un montant de 5 100 000 € auprès de la Caisse d'Épargne. Le Conseil Départemental s'est déclaré se porter caution personnelle et solidaire de la Résidence de Retraite du Cinéma et du Spectacle au profit de la CE Ile de France.

Donnés aux tiers

Le projet de restructuration soumis aux services du Conseil Départemental va permettre d'améliorer de manière significative la qualité de vie des résidents. Il bénéficie d'un autofinancement et d'un engagement de l'association et de l'établissement à maintenir un prix de journée ne dépassant pas les 75 €.

IX – AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des

In Extenso

Règles et méthodes comptables

Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires du CAC

En application de l'article R 123-198 – 9° du Code de Commerce, les associations dépassant 2 des 3 seuils suivants :

- Chiffres d'Affaires > 7 300 000 €
- Total du Bilan > 3 650 000 €
- Nb de salariés > 50

Doivent indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice.

En l'occurrence, l'association est soumise à cette obligation ; ainsi le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève 16 081 TTC.

Contributions volontaires en nature

En raison du contexte sanitaire, le bénévolat n'a pas été valorisé mais le sera à la clôture des comptes annuels 2022.

Annexe**Désignation: ASSOCIATION R.R.C.S****Exercice clos le 31/12/2021**

EURO

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| | Valeur début 01/01/2021 | Augmentations | Diminutions | Valeur Fin 31/12/2021 |
|--|-------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 50 307 | | | 50 307 |
| SOUS-TOTAL INCORPOREL | 50 307 | | | 50 307 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 109 848 | | | 109 848 |
| Agencements et aménagements de terrains | | | | |
| Constructions | 21 898 747 | 98 477 | | 21 997 224 |
| Installations générales, agencements des constr. | | | | |
| Installations techniques matériel et outillages | 1 162 128 | 30 984 | | 1 193 112 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Matériel de transport | 42 076 | 2 942 | | 45 018 |
| Matériel de bureau et informatique | 68 296 | 6 673 | | 74 970 |
| Mobilier | | | | |
| Matériel Taxe apprentissage | | | | |
| Immobilisations grevées de droit (commodat) | | | | |
| Immobilisations en-cours | | 102 976 | | 102 976 |
| Avances et acomptes versés | | | | |
| SOUS-TOTAL CORPOREL | 23 281 095 | 242 051 | | 23 523 147 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations & Créances rattachées | | | | |
| Titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 143 246 | 72 732 | 33 732 | 182 246 |
| Dépôts et cautionnements versés | | | | |
| Autres créances immobilisées | 2 000 | | | 2 000 |
| SOUS-TOTAL FINANCIER | 145 246 | 72 732 | 33 732 | 184 246 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS | 23 476 650 | 314 783 | 33 732 | 23 757 698 |

In Extenso

Annexe

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| | Valeur début 01/01/2021 | Augmentations | Diminutions | Valeur Fin 31/12/2021 |
|--|-------------------------------|----------------|-------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 48 861 | 1 448 | | 50 309 |
| SOUS-TOTAL INCORPOREL | 48 861 | 1 448 | | 50 309 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Agencements et aménagements de terrains | 72 041 | | | 72 041 |
| Constructions | 6 863 848 | 856 880 | | 7 720 728 |
| Installations générales, agencements des constr. | | | | |
| Installations techniques matériel et outillages | 751 437 | 92 364 | | 843 801 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Matériel de transport | 42 076 | 44 | | 42 119 |
| Matériel de bureau et informatique et mobilier | 59 457 | 6 014 | | 65 471 |
| Matériel Taxe apprentissage | | | | |
| Immobilisations grevées de droit (commodat) | | | | |
| Immobilisations en-cours | | | | |
| Avances et acomptes versés | | | | |
| SOUS-TOTAL CORPOREL | 7 788 859 | 955 302 | | 8 744 160 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Participations & Créances rattachées | | | | |
| Titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Dépôts et cautionnements versés | | | | |
| Autres créances immobilisées | | | | |
| SOUS-TOTAL FINANCIER | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS | 7 837 720 | 956 750 | | 8 794 468 |

Annexe

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

VARIATION DES PROVISIONS

| Libellés des rubriques | Provisions début 01/01/2021 | Augmentations | Diminutions | Virements ANC 2019-04 | Valeur Fin 31/12/2021 |
|---|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------------------------|
| PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN | | | | | |
| Dépréciation des stocks | | | | | |
| Dépréciation des comptes clients | | | | | |
| Dépréciation d'autres créances | 2 481 | 17 189 | | | 19 670 |
| Dépréciation des comptes financiers | | | | | |
| TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN | 2 481 | 17 189 | | | 19 670 |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | |
| Différence sur réalisations d'actif | 2 | | | | 2 |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| Réserves de trésorerie | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | 25 995 | 802 | | | 26 797 |
| SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES | 25 997 | 802 | | | 26 800 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | |
| <u>Provisions pour risques</u> | | | | | |
| Pour risques jym / surévaluation travaux | | | | | |
| Provision pour risque salarié | 25 000 | | | | 25 000 |
| Sous total provisions pour risques | 25 000 | | | | 25 000 |
| <u>Provisions pour charges</u> | | | | | |
| Pour charges effort de construction | 143 245 | 72 732 | 33 732 | | 182 245 |
| Pour travaux | | | | | |
| Pour départ à la retraite | | | | | |
| Pour impôts différés | | | | | |
| Sous total provisions pour charges | 143 245 | 72 732 | 33 732 | | 182 245 |
| SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES | 168 245 | 72 732 | 33 732 | | 207 245 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN | 194 242 | 73 534 | 33 732 | | 234 045 |
| TOTAL PROVISIONS | 196 723 | 90 723 | 33 732 | | 253 715 |
| Dotations et reprises de l'exercice aux provisions | | 89 921 | 33 732 | | |
| Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles | | 802 | | | |
| Affectations de résultats sous gestion conventionnée | | | | | |
| Affectations de résultats des activités sous gestion propre | | | | | |
| Autres affectations | | | | | |

Annexe

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

ETAT DES CREANCES

| ETAT DES CREANCES | | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|--|--|----------------|-----------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | 182 246 | 6 254 | 175 992 |
| Autres immobilisations financières | | 2 000 | | 2 000 |
| Avance et acomptes versés sur commande | | | - | |
| Créances et clients douteux ou litigieux | | 268 924 | 268 924 | |
| Autres créances clients | | | - | |
| Personnels et comptes rattachés | | 8 109 | 8 109 | |
| Sécurité Sociale | | | - | |
| Autres organismes sociaux | | 42 788 | 42 788 | |
| Etat et | | | | |
| Autres collectivités | | | | |
| publiques | | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | - | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | - | |
| | Autres impôts et taxes | | - | |
| | Versements assimilés | | | |
| | Divers | 14 642 | 14 642 | |
| Groupe et associés | | - | | |
| Débiteurs divers | | 16 742 | 16 742 | |
| Charges constatées d'avance | | 29 050 | 29 050 | |
| Totaux | | 564 501 | 386 509 | 177 992 |
| Montant | Prêts accordés au cours de l'exercice | | | |

Annexe

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

ETAT DES DETTES

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an et 5 ans au plus | A plus de cinq ans |
|--|------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 8 253 629 | 369 101 | 1 502 414 | 6 382 113 |
| | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 187 488 | | 187 488 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 309 222 | 309 222 | | |
| Personnels et comptes rattachés | 244 951 | 244 951 | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 343 254 | 343 254 | | |
| | | | | |
| Etat et Autres collectivités publiques | 8 096 | 8 096 | | |
| | | | | |
| | - | - | | |
| | 65 062 | 65 062 | | |
| | | | | |
| Dettes aux immobilisations et comptes rattachés | | - | | |
| Groupe et associés | - | | | |
| Créditeurs divers | 84 112 | 84 112 | | |
| Dettes représentative de titres emp. | - | | | |
| Produits constatés d'avance | 12 220 | 12 220 | | |
| | | | | |
| Totaux | 9 508 034 | 1 436 018 | 1 689 902 | 6 382 113 |
| Emprunts souscrits au cours de l'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 361 228 | | | |

Annexe

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

TABLEAU D'EFFECTIFS DE LA RESIDENCE

| CATEGORIES | EFFECTIF EQUIVALENT Temps Plein |
|--------------------------|---------------------------------------|
| Direction Administration | 7,07 |
| Services Généraux | 6,30 |
| Animation Service social | 3,39 |
| ASH - Agent de service | 16,47 |
| Aides soignante - AMP | 45,81 |
| Psychologues | 1,00 |
| Infirmières | 6,74 |
| Médecin coordonnateur | 0,95 |
| TOTAL | 87,73 |

Ce tableau des effectifs a été présenté dans le compte administratif déposé le 30 Avril 2022 aux autorités de tarification.

Annexe

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

VARIATION DES FONDS PROPRES

| | 01/01/2021 | Augmentation | Diminution | Affectation de résultat | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | | | | |
| Fonds Propres sans dr de reprise | 1 022 402 | 3 574 930 | | | 4 597 332 |
| Réserves | 610 744 | | | | 610 744 |
| Report à nouveau | 4 392 499 | | 3 574 930 | 92 961 | 910 531 |
| gestion non contrôlée | - | | | | - |
| résultats refusés | - | | | | - |
| sur congés payés | - | | | | - |
| Résultat de l'exercice | 92 961 | | 193 376 | - 92 961 | - 193 376 |
| Fonds Propres avec droit de reprise | - | | | | - |
| Résultats sous contrôle de tiers | - | | | | - |
| Reprises de résultats antérieurs | - | | | | - |
| Écart de réévaluation | - | | | | - |
| Subv d'invest sur biens non ren | 2 498 939 | 5 000 | 113 554 | | 2 390 385 |
| Provisions réglementées | 25 995 | 802 | | | 26 800 |
| TOTAL I | 8 643 540 | 3 580 732 | 3 881 860 | - | 8 342 417 |

Commentaire :

Vous trouverez ci-dessous le détail du report à nouveau

| DETAIL REPORT A NOUVEAU | SOLDE au 31/12/2021 |
|--|---------------------|
| Report à nouveau net des rejets | 916 705 |
| Résultats en attente de contrôle (CA 2020) | 91 111 |
| Financement des mesures d'exploitation | 26 522 |
| Congés payés retraités | - 123 807 |
| TOTAL | 910 531 |

Tableau des fonds dédiés

Désignation: Association RRCS (Global)

Exercice clos le 31/12/2021

EURO

| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES | | | | | | |
|--|------------------|---|--|---|----------------------|--|
| dons manuels, legs et donations affectées | | | | | | |
| Situations | Montant initial | fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197) | Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897) | Reports en fonds dédiés (compte 6894 ou 6897) | Virement ANC 2019-04 | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| Ressources | | A | B | C | D | E=A-B+C+D |
| Dévolution Association | 9 236 | 9 236 | | | | 9 236 |
| CNR Formation | 41 792 | 7 716 | 2 400 | | | 5 316 |
| CNR Rails | 17 680 | 13 854 | 7 818 | | | 6 036 |
| CNR Rails | 9 600 | 9 600 | | | | 9 600 |
| CNR COVID19 | 272 445 | 272 445 | 272 445 | | | 0 |
| INVESTISSEMENTS | 22 450 | 19 255 | 2 054 | | | 17 201 |
| INVESTISSEMENTS PLS | 902 900 | 648 649 | 54 317 | | | 594 332 |
| | | | | | | |
| TOTAL | 1 276 103 | 980 755 | 339 034 | - | - | 641 720 |

In Extenso

RÉSIDENCE RETRAITE DU CINÉMA ET DU SPECTACLE

Association reconnue d'Utilité Publique
par décret du 14 mars 1930

Siège social : 47 rue Gaston Grinbaum
91270 VIGNEUX SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2019