

**Stéphane RIBER - EI**

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

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

\_\_\_\_\_  
Examen d'Allemand Commercial - CFACI  
\_\_\_\_\_

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

\_\_\_\_\_  
**Association SANTE MENTALE ALSACE**

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

Mesdames,  
Messieurs,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de mon rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, a porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément. Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

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

Fait à GUEBWILLER, le 07 avril 2026



LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ACTIF	Notes	Exercice clos le 31/12/2025			Exercice précédent 31/12/2024
		Brut	Amort. et dépré.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement				-	-
Logiciels, droits et valeurs similaires		102 311,88	101 428,65	883,23	2 833,89
Immobilisations incorporelles en cours				-	-
Immobilisations corporelles					
Terrains		154 902,02		154 902,02	154 902,02
Constructions		12 399 412,25	6 545 278,71	5 854 133,54	6 096 905,54
Instal. techniques, matériel et outillage		1 907 026,27	1 753 812,68	153 213,59	183 283,56
Autres immobilisations corporelles		2 823 602,69	2 139 503,00	684 099,69	605 895,48
Immobilisations corporelles en cours		84 240,94		84 240,94	26 779,05
Immobilisations financières					
Participations		-		-	-
Autres titres immobilisés		15,00		15,00	15,00
Prêts		111 247,40		111 247,40	100 015,02
Autres		9 649,35		9 649,35	9 649,35
<b>TOTAL I</b>	[01]	<b>17 592 407,80</b>	<b>10 540 023,04</b>	<b>7 052 384,76</b>	<b>7 180 278,91</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours	[02]	36 854,37	-	36 854,37	43 017,42
Avances et acomptes versés sur com.		-		-	-
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	[03]	225 066,70	-	225 066,70	236 760,87
Autres	[03]	127 471,81		127 471,81	221 105,75
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-
Disponibilités		6 877 229,63		6 877 229,63	6 475 215,34
Charges constatées d'avance	[04]	34 858,84		34 858,84	44 871,10
<b>TOTAL II</b>		<b>7 301 481,35</b>	<b>-</b>	<b>7 301 481,35</b>	<b>7 020 970,48</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>		<b>24 893 889,15</b>	<b>10 540 023,04</b>	<b>14 353 866,11</b>	<b>14 201 249,39</b>

Stéphane RIBER

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUERWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



PASSIF	Notes	Exercice clos le 31/12/2025	Exercice précédent 31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		1 766 108,68	1 766 108,68
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		3 655 281,86	3 655 281,86
Réserves de compensation		729 740,52	552 260,52
Réserve de couverture du BFR		11 084,89	11 084,89
Autres réserves		517 332,04	517 332,04
Report à nouveau			
Report des activités SMS sous gestion contrôlée	[05]	473 314,87	517 873,18
Report des activités SMS non contrôlées	[05]	1 019 750,96	836 868,31
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	[05]	- 278 429,79	- 271 609,14
Excédent ou déficit de l'exercice	[05]	352 020,79	308 983,69
<i>dont résultat sous gestion propre</i>		132 278,13	182 882,65
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	[06]	587 027,59	621 227,04
Amortis dérogatoires et prov. renouvellement immob.	[07]	118 130,03	118 130,03
Réserves des plus-values nettes d'actif	[07]	718 684,67	607 096,32
<b>TOTAL I</b>		<b>9 670 047,11</b>	<b>9 240 637,42</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds dédié	[08]	50 622,00	38 161,00
<b>TOTAL II</b>		<b>50 622,00</b>	<b>38 161,00</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour charges	[09]	-	-
<b>TOTAL III</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts et dettes auprès étab. crédit (1)	[10]	3 059 166,62	3 298 333,28
Emprunts et dettes financières divers	[10]	46 074,20	46 586,20
Fournisseurs et comptes rattachés	[10]	474 744,78	481 426,32
Dettes sociales et fiscales	[10]	701 105,66	623 116,40
Dettes sur immobilisations	[10]	17 710,27	30 760,00
Autres dettes	[10]	211 018,72	228 460,30
Produits constatés d'avance	[11]	123 376,75	213 768,47
<b>TOTAL IV (2)</b>		<b>4 633 197,00</b>	<b>4 922 450,97</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>14 353 866,11</b>	<b>14 201 249,39</b>
(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		néant	néant
(2) dont à moins d'un an		1 048 296	1 337 550
(2) dont à plus d'un an		3 584 901	3 584 901



COMPTE DE RESULTAT			
	Notes	2025	2024
Cotisations		440,00	420,00
Ventes de biens et services			
Ventes de biens		14 136,84	11 388,62
Ventes de prestations de services		1 362 089,81	1 337 203,79
<i>dont prestations relatives aux act. sociales et médico-sociales</i>		<i>1 362 089,81</i>	<i>1 337 203,79</i>
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		40 319,45	42 137,73
Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		5 873 498,14	5 734 248,47
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		0,00	0,00
Utilisations des fonds dédiés		0,00	0,00
Autres produits		1 196 648,26	1 130 149,72
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	[12]	<b>8 487 132,50</b>	<b>8 255 548,33</b>
Variations de stocks		9 349,72	-4 442,22
Autres achats et charges externes	[13]	1 919 108,11	1 905 626,06
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		303 418,04	295 480,12
Salaires et traitements	[14]	3 791 656,44	3 645 944,76
Charges sociales		1 534 289,82	1 513 846,78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		492 343,64	520 401,75
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés		12 461,00	12 461,00
Autres charges		131,62	138,09
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>8 062 758,39</b>	<b>7 889 456,34</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>424 374,11</b>	<b>366 091,99</b>
Autres intérêts et produits assimilés		112 390,15	98 024,97
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>112 390,15</b>	<b>98 024,97</b>
Intérêts et charges assimilées		53 250,81	57 178,14
<b>Total des charges financières (IV)</b>		<b>53 250,81</b>	<b>57 178,14</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III) - (IV)</b>		<b>59 139,34</b>	<b>40 846,83</b>
<b>RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>483 513,45</b>	<b>406 938,82</b>
Produits exceptionnels op. de gestion		0,00	0,00
Produits exceptionnels op. de capital		0,00	0,00
Reprises sur provisions exceptionnelles			
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Charges ex. opérations de gestion			
Charges ex. opérations en capital			
Dot. aux amortissements, dépréciations et provisions		111 588,35	75 091,23
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>		<b>111 588,35</b>	<b>75 091,23</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-111 588,35</b>	<b>-75 091,23</b>
Impôts sur les sociétés ( VIII )		19 904,31	22 863,90
Total des produits ( I + II + V )		8 599 522,65	8 353 573,30
Total des charges ( II + IV + VI + VII + VIII )		8 247 501,86	8 044 589,61
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>352 020,79</b>	<b>308 983,69</b>

Stéphane RIBER

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUEBWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



## ANNEXE

## INTRODUCTION - PRINCIPES GENERAUX

**PRESENTATION DE L'ENTITE**

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

Dans ce cadre, elle déploie les services suivants :

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

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

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

**EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

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

**REGLES ET METHODES***Conventions générales*

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sauf référentiels comptables en 2025

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

*Référentiels comptables - Changement de méthode pour l'exercice 2025*

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC 2023-05 et 2022-06, modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'association gérant des établissements relevant du code de l'action sociale et des familles, elle entre en outre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 de l'Autorité des normes comptables relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

*Contributions volontaires*

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

**EXERCICE COMPTABLE - ARRETE DES COMPTES**

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Les informations ci-après font partie intégrante des comptes qui ont été établis le 25 mars 2026 par le conseil d'administration.

Le bilan totalise un montant de **14 353 866,11 €**

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUERWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 83 76 89 07





## ANNEXE

Les résultats s'établissent comme suit :

	Résultat de l'exercice	Reprise des résultats des exercices antérieurs	Dépenses non opposables aux tiers financeurs (congés payés, amort. et repr. subv. excédentaires)	Résultat administratif ou corrigé proposé
- résultats de gestion contrôlée				
- pour le Fht de	11 176,23 €	0,00 €	7 598,49 €	18 774,72 €
- pour le Fas de	110 584,60 €	0,00 €	18 166,70 €	128 751,30 €
- pour le Savs de	46 069,18 €	0,00 €	-14,32 €	46 054,86 €
- pour le Samsah de	21 279,78 €	85 000,00 €	10 285,24 €	116 565,02 €
- pour l'Esat - Bpas de	30 632,87 €	0,00 €	-6 137,14 €	24 495,73 €
- sous total	219 742,66 €	85 000,00 €	29 898,97 €	334 641,63 €
- résultats de gestion propre :				
- pour l'Esat - Bapc de	121 207,05 €			121 207,05 €
- pour la vie associative de	11 071,08 €			11 071,08 €
- sous total	132 278,13 €	0,00 €	0,00 €	132 278,13 €
- total	352 020,79 €	85 000,00 €	29 898,97 €	466 919,76 €

## ANNEXE

## NOTES SUR LES COMPTES D'ACTIF

## NOTE [01] - IMMOBILISATIONS

## Note [010] - Mouvements des valeurs brutes

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
- Logiciels	102 312 €				102 312 €
- Terrains	154 902 €				154 902 €
- Constructions	12 347 544 €			51 868 €	12 399 412 €
- Installations et matériel	1 890 919 €	29 790 €	13 682 €		1 907 026 €
- Agencements et installations	1 523 574 €	116 176 €			1 639 750 €
- Matériel de transport	634 092 €	81 421 €	82 510 €		633 003 €
- Mobilier et matériel de bureau	456 247 €				456 247 €
- Cavalerie	82 803 €	16 500 €	4 700 €		94 603 €
- Immobilisations en cours	26 779 €	109 330 €		- 51 868 €	84 241 €
- Immobilisations financières	109 679 €	11 232 €			120 912 €
Total	17 328 851 €	364 449 €	100 893 €	- €	17 592 408 €
- Bapc	5 517 483 €	144 881 €	13 032 €		5 649 332 €
- Bpas	2 648 745 €	44 034 €	41 400 €		2 651 379 €
- Commun	1 830 €				1 830 €
- Foyer	8 856 157 €	126 452 €	16 927 €		8 965 682 €
- Savs	105 387 €	20 056 €	15 342 €		110 100 €
- Samsah	199 152 €	28 976 €	14 191 €		213 937 €
- Association	97 €	50 €			148 €
Total	17 328 851 €	364 449 €	100 893 €	- €	17 592 408 €

## Note [011] - Mouvements des amortissements

	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution	Amort. cumulés fin exercice
- Logiciels	99 478 €	1 951 €		101 429 €
- Constructions	6 250 638 €	294 640 €		6 545 279 €
- Installations et matériel	1 707 635 €	59 860 €	13 682 €	1 753 813 €
- Agencements et installations	1 120 919 €	71 527 €		1 192 446 €
- Matériel de transport	565 471 €	29 340 €	82 510 €	512 301 €
- Mobilier et matériel de bureau	359 342 €	28 256 €		387 598 €
- Cavalerie	45 089 €	6 770 €	4 700 €	47 159 €
Total	10 148 572 €	492 344 €	100 893 €	10 540 023 €
- Bapc	3 815 914 €	151 458 €	13 032 €	3 954 340 €
- Bpas	1 767 169 €	64 127 €	41 400 €	1 789 895 €
- Commun	1 830 €			1 830 €
- Foyer	4 320 339 €	260 176 €	16 927 €	4 563 588 €
- Savs	84 426 €	4 667 €	15 342 €	73 751 €
- Samsah	158 894 €	11 916 €	14 191 €	156 619 €
Total	10 148 572 €	492 344 €	100 893 €	10 540 023 €

Stéphane RIBER

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUERWILLER

Tél : 00 33 (0)3 83 76 89 07



## ANNEXE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Note [032] - Autres créances**

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

**Note [033] - Dépréciations**

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

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

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

	Produits à recevoir
- Autres	526 €

**NOTE [04] - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

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





## ANNEXE

## NOTES SUR LES COMPTES DE PASSIF

## NOTE [05] - REPORT A NOUVEAU

## Note [050] - Détail

	31/12/2024	Mouv. 2025 résultat 2024	Mouv. 2025 affec. autor. tarif.	Affectation réserves	Repr. résultat à aff. 2024 par l'AT	31/12/2025
<b>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</b>						
Rés. Bpas reprise 2021	0,81 €					0,81 €
Rés. Bpas 2023 affecté en réserves comp.dé	37 217,58 €		0,00 €	-37 217,58 €		0,00 €
Rés. Fas 2013 et 2014-mes.d'exploit.	58 012,60 €					58 012,60 €
Rés. Savs 2012 - à affec.chg d'évaluation	895,00 €					895,00 €
Rés. Savs 2012 - solde	3 075,71 €					3 075,71 €
Rés. Savs 2013 affecté en mesure d'exploit. non r	16 160,27 €					16 160,27 €
Rés. Savs 2024 affecté en réserves comp.dé	7 720,38 €			-7 720,38 €		0,00 €
Rés. Fht 2017 affecté en mesure d'exploit. 2017	2 720,00 €					2 720,00 €
Rés. Fas 2019 affecté en rep.à nouveau	16 020,95 €					16 020,95 €
Rés. Fas 2021 affecté en rep.à nouveau	-5 538,59 €					-5 538,59 €
Rés. Fht 2023 affecté en réserves comp.défi	12 912,79 €			-12 912,79 €		0,00 €
Rés. Fas 2023 affecté en réserves comp.défi	101 288,95 €			-101 288,95 €		0,00 €
Rés. Samsah 2017	8 391,51 €					8 391,51 €
Rés. Samsah 2010 à 2016 aff.mes.exploit.non rec	7 205,61 €					7 205,61 €
Rés. Samsah 2021	73 449,31 €					73 449,31 €
Rés. Samsah 2022 reprise 2024	75 000,00 €				-75 000,00 €	0,00 €
Rés. Samsah 2023 reprise 2025	85 000,00 €					85 000,00 €
Rés. Samsah 2023 affecté en réserves comp.	18 340,30 €			-18 340,30 €		0,00 €
Rés. 2024 à affecter		207 921,69 €				207 921,69 €
Sous-total	517 873,18 €	207 921,69 €	0,00 €	-177 480,00 €	-75 000,00 €	473 314,87 €
<b>Dépenses non opposables</b>						
Dépenses non opposables	-271 609,14 €		-6 820,19 €			-278 429,33 €
<b>Résultats gestion propre</b>						
Bapc	818 954,92 €	174 963,31 €				993 918,23 €
Vie associative	17 913,39 €	7 919,34 €				25 832,73 €
Sous-total	836 868,31 €	182 882,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 019 750,96 €
<b>Total</b>	<b>1 083 132,35 €</b>	<b>390 804,34 €</b>	<b>-6 820,19 €</b>	<b>-177 480,00 €</b>	<b>-75 000,00 €</b>	<b>1 214 636,50 €</b>

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

Les résultats administratifs 2024 pour l'ensemble des établissements n'ont pas été arrêtés par les autorités de tarification à la date des présentes. Les propositions de l'association pour ces affectations ont été les suivantes :

	Résultat comptable	Reprise de résultat	Dépenses non opposables	Résultat admin. retenu
Fht	31 951 €	- €	1 362 €	30 589 €
Fas	-9 014 €	- €	5 180 €	3 834 €
Savs	32 186 €	- €	4 430 €	27 756 €
Samsah	78 247 €	75 000 €	1 243 €	154 489 €
Bpas	56 634 €	- €	3 466 €	60 100 €
	126 101 €	75 000 €	6 821 €	207 922 €
BAPC	174 963 €			174 963 €
Vie associative	7 919 €			7 919 €
<b>Total</b>	<b>308 984 €</b>	<b>75 000 €</b>	<b>6 821 €</b>	<b>390 804 €</b>

Stéphane RIBER

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUERWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



## ANNEXE

## NOTE [06] SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES

	Montant début exercice	Reçues au titre de l'exercice	Reprise par le compte de résultat	Montant fin exercice
- Subventions d'investissements	621 227 €	6 120 €	- 40 319 €	587 028 €

## NOTE [07] - PROVISIONS REGLEMENTÉES

	Montant début exercice	Modification autorité de tarification	Dotation d'exploitation	Reprise exercice	Montant fin exercice
- Prov. pour renouvellement des immob.	118 130 €				118 130 €
- Prov. pour réserves des plus values nettes	607 096 €		111 588 €		718 685 €
Total	725 226 €	- €	111 588 €	- €	836 815 €

## NOTE [08] - FONDS DEDIES

	Montant début exercice	Report	Utilisation	Montant fin exercice
Fonds dédiés	38 161 €	12 461 €		50 622 €

## NOTE [09] - PROVISIONS

## Note [090] - Provisions pour charges

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

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

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

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

- variables économiques : convention collective Hospitalisation privée non lucratif, taux d'actualisation (inflation comprise) 3,96 %, évolution des salaires +1% par an,
- variables démographiques : turn over moyen, table de mortalité INSEE 2022-2024, départ volontaire à 60-64 ans (âge légal de départ),

l'évaluation conduit aux engagements suivants :

	Foyer	Esat	Savs	Samsah	Total
- engagement immédiat		4 010 €			4 010 €
- engagement de 1 à 5 ans	53 888 €	105 135 €			159 023 €
- engagement à + 5 ans	72 005 €	51 983 €	505 €	2 079 €	126 573 €
- total	125 893 €	161 128 €	505 €	2 079 €	289 606 €





## ANNEXE

## NOTE [10] - INFORMATIONS SUR LES DETTES

	Montant brut	Degré d'exigibilité			Charges à payer Dettes provisionnées
		à 1 an au plus	à plus d'1 an et moins de 5	à plus de 5 ans	
Emp. et dettes auprès des ets de crédit (1)	3 059 167 €	239 167 €	956 667 €	1 863 333 €	
Emp. et dettes financières divers (1)	46 074 €		46 074 €		
Fournisseurs et comptes rattachés	474 745 €	474 745 €			328 270 €
Dettes fiscales et sociales	701 106 €	701 106 €			568 066 €
Dettes sur immobilisations	17 710 €	17 710 €			
Autres dettes	211 018 €	211 018 €			
Produits constatés d'avance	123 377 €	123 377 €			
Total	4 633 196 €	1 767 122 €	1 002 741 €	1 863 333 €	896 337 €
(1) Emprunt souscrit en cours d'exercice					
(1) Emprunt remboursé en cours d'exercice	233 333 €				
(1) Dont à plus de 2 ans à l'origine	3 105 241 €				

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

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

**Stéphane RIBER**

Commissaire aux Comptes

Expert-comptable diplômé

11 rue de la Marne - 68500 GUERWILLER

Tél. : 00 33 (0)3 89 76 89 07



## ANNEXE

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## NOTE [12] - PRODUITS D'EXPLOITATION

Ils se répartissent comme suit :

- prestations médico-sociales à la charge de l'Etat	23%
- prestations médico-sociales à la charge du Département	37%
- prestations médico-sociales à la charge des usagers	9%
- prestations de production (Esat Bapc)	15%
- aide aux postes des personnes handicapées à la charge de l'Etat	13%
- divers	2%
- total	100%

## NOTE [13] - SERVICES EXTERIEURS ET AUTRES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 12 240 €.

## NOTE [14] - SALAIRES ET TRAITEMENTS

L'effectif moyen en équivalent temps plein s'est établi à 77 pour un effectif moyen total de 84. La répartition est la suivante :

## Note [140] - Répartition par établissement

	Personnel salariés	Personnel mis à disposition
Esat	25	
Foyer	45	
Savs	5	
Samsah	9	
Total	84	0

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

Cadres	15
Non cadres	69
Total	84

