

Pierre MARX

Expert-Comptable Diplômé
par l'État

Lauréat National du Meilleur
Mémoire 1984

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Colmar

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Période du 01.01.2024 au 31.12.2024

ROUTE NOUVELLE ALSACE

34 Route de la Fédération

67100 STRASBOURG

Route Nouvelle Alsace

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2024

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'Association Route Nouvelle Alsace,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Les dotations ou produits de tarification perçus ou à percevoir ;
- Le suivi des fonds associatifs ;
- Le suivi des créances clients ;
- L'appréciation des charges de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration 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 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.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 Schiltigheim,
Le 2 juin 2025



Pierre MARX
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023	Variation N/N-1
Frais d'établissement	71 361.95	71 361.95		271.49	-271.49
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. similaires	46 375.81	44 146.29	2 229.52	2 819.12	-589.60
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	117 737.76	115 508.24	2 229.52	3 090.61	-861.09
Terrains	244 206.25		244 206.25	244 206.25	
Constructions	4 360 360.62	2 975 049.20	1 385 311.42	1 265 410.82	119 900.60
Constructions grevées de droit					
Installations techniques, matériel et outillage	665 959.23	596 957.88	69 001.35	87 934.32	-18 932.97
Autres immobilisations corporelles	2 699 914.73	2 265 357.23	434 557.50	459 251.47	-24 693.97
Immobilisations en cours	21 930.59		21 930.59	5 960.00	15 970.59
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 992 371.42	5 837 364.31	2 155 007.11	2 062 762.86	92 244.25
Participations	96.00		96.00	96.00	
Créances rattachées à des participations	1 556.92		1 556.92	1 556.92	
Autres titres immobilisés	149 250.00		149 250.00	149 250.00	
Prêts	116 455.40		116 455.40	99 244.40	17 211.00
Autres immobilisations financières	42 782.36		42 782.36	43 109.86	-327.50
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	310 140.68		310 140.68	293 257.18	16 883.50
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8 420 249.86	5 952 872.55	2 467 377.31	2 359 110.65	108 266.66
Matières premières et autres approvisionnements	15 786.41		15 786.41	9 509.16	6 277.25
STOCKS ET EN COURS	15 786.41		15 786.41	9 509.16	6 277.25
Avances et acomptes sur commandes					
Créances clients et comptes rattachés	366 554.80		366 554.80	561 295.60	-194 740.80
Autres créances	21 767.03		21 767.03	10 330.94	11 436.09
Personnel	40 248.89		40 248.89	37 703.67	2 545.22
Débiteurs divers	85 584.06		85 584.06	70 647.94	14 936.12
CREANCES	514 154.78		514 154.78	679 978.15	-165 823.37
Valeurs mobilières de placement	64 134.00		64 134.00	62 537.50	1 596.50
Disponibilités	7 171 561.27		7 171 561.27	6 289 135.37	882 425.90
TRESORERIE ET DIVERS	7 235 695.27		7 235 695.27	6 351 672.87	884 022.40
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	18 435.43		18 435.43	19 846.32	-1 410.89
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 784 071.89		7 784 071.89	7 061 006.50	723 065.39
TOTAL ACTIF	16 204 321.75	5 952 872.55	10 251 449.20	9 420 117.15	831 332.05



PASSIF	Exc. 2024	Exc. 2023	Variation N/N-1
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Réserves	2 175 166.02	2 126 517.69	48 648.33
Report à nouveau	2 752 954.23	2 402 718.81	350 235.42
Report à nouveau provisoire	0.00	0.00	0.00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	516 542.00	284 883.59	231 658.41
FONDS PROPRES	5 444 662.25	4 814 120.09	630 542.16
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	777 642.50	891 642.66	-114 000.16
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	428 715.92	420 215.20	8 500.72
Provisions réglementées	335 160.06	190 203.04	144 957.02
Droit des propriétaires (commodat)			
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	1 541 518.48	1 502 060.90	39 457.58
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	6 986 180.73	6 316 180.99	669 999.74
Provisions pour risques		6 000.00	-6 000.00
Provisions pour charges	438 047.00	381 145.00	56 902.00
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	438 047.00	387 145.00	50 902.00
Fonds dédiés à l'investissement	15 056.00	14 452.00	604.00
Fonds dédiés à l'exploitation	12 868.33	8 570.00	4 298.33
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	817 485.73	757 779.44	59 706.29
Fonds dédiés sur autres ressources	55 000.00	55 000.00	
FONDS DEDIES	900 410.06	835 801.44	64 608.62
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	499 430.19	418 062.17	81 368.02
Découverts et concours bancaires			
Emprunts et dettes financières divers	1 875.00	1 875.00	
EMPRUNTS & DETTES FINANCIERES	501 305.19	419 937.17	81 368.02
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	36 749.97	36 749.97	
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	288 447.09	238 226.57	50 220.52
Dettes fiscales et sociales	990 947.03	1 086 200.13	-95 253.10
DETTES DE FONCTIONNEMENT	1 316 144.09	1 361 176.67	-45 032.58
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	10 956.96		10 956.96
Autres dettes		16 372.20	-16 372.20
DETTES DIVERSES	10 956.96	16 372.20	-5 415.24
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	98 405.17	83 503.68	14 901.49
TOTAL DETTES	1 926 811.41	1 880 989.72	45 821.69
TOTAL PASSIF	10 251 449.20	9 420 117.15	831 332.05



Libellé	Exercice 2024	Exercice 2023	Variation n/n-1	%
Cotisations				
Vente de biens				
Ventes de prestations de service	1 261 681.17	1 430 198.99	-168 517.82	-11.78%
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	7 899 648.06	7 524 176.94	375 471.12	4.99%
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	1 196 347.62	1 262 365.66	-66 018.04	-5.23%
Contributions financières				
Repairs sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts e charges	10 741.73	11 906.32	-1 164.59	-9.78%
Utilisations des fonds dédiés	129 526.45	100 789.07	28 737.38	28.51%
Autres produits	4 002.99	2 016.25	1 986.74	98.54%
PRODUITS D'EXPLOITATION	10 501 948.02	10 331 453.23	170 494.79	1.65%
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock	-6 277.25	6 875.83	-13 153.08	-191.29%
Matières et fournitures non stockées	443 061.09	443 076.24	-15.15	0.00%
ACHATS	436 783.84	449 952.07	-13 168.23	-2.93%
Sous-traitance générale	121 568.15	142 865.73	-21 297.58	-14.91%
Redevances de crédit-bail				
Locations	456 381.36	441 725.64	14 655.72	3.32%
Entretien et réparation	253 638.24	241 213.40	12 424.84	5.15%
Primes d'assurances	34 977.36	33 491.09	1 486.27	4.44%
Autres achats et charges externes	11 904.52	10 952.12	952.40	8.70%
Services extérieurs	878 469.63	870 247.98	8 221.65	0.94%
Personnel extérieur	14 168.85	31 928.42	-17 759.57	-55.62%
Rémunération interim. Honoraires	48 429.63	116 197.63	-67 768.00	-58.32%
Publicité, relations exterieures	14 166.92	13 273.39	893.53	6.73%
Déplacement, missions et réceptions	43 799.10	46 211.09	-2 411.99	-5.22%
Frais postaux, télécommunications	59 012.48	62 990.33	-3 977.85	-6.32%
Services bancaires et assimilés	3 844.11	4 003.21	-159.10	-3.97%
Divers	1 175 770.91	1 175 648.00	122.91	0.01%
Autres services extérieurs	1 359 192.00	1 450 252.07	-91 060.07	-6.28%
AUTRES SERVICES EXTERNES	2 237 661.63	2 320 500.05	-82 838.42	-3.57%
Impôts et taxes sur rémunérations	261 715.93	177 389.54	84 326.39	47.54%
Autres impôts et taxes	33 286.15	35 203.25	-1 917.10	-5.45%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	295 002.08	212 592.79	82 409.29	38.76%
Salaires et traitements	4 757 954.91	4 784 624.89	-26 669.98	-0.56%
Charges sociales	1 736 308.93	1 715 638.69	20 670.24	1.20%
Autres charges du personnel	91 921.29	50 770.49	41 150.80	81.05%
CHARGES DE PERSONNEL	6 586 185.13	6 551 034.07	35 151.06	0.54%
Dotations aux amortissements sur immobilisations	237 614.03	258 336.99	-20 722.96	-8.02%
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges	56 902.00	158 241.24	-101 339.24	-64.04%
Reports en fonds dédiés	194 135.07	144 050.45	50 084.62	34.77%
DOTATIONS AUX AMORT.& PROV.	488 651.10	560 628.68	29 361.66	5.24%
Charges diverses de gestion courante	205.64	6 788.43	-6 582.79	-96.97%
AUTRES CHARGES	205.64	6 788.43	-6 582.79	-96.97%
CHARGES D'EXPLOITATION	10 044 489.42	10 101 496.09	44 332.57	0.44%
RESULTAT D'EXPLOITATION	457 458.60	229 957.14	126 162.22	54.86%
Autres intérêts et produits assimilés	144 957.02	82 252.40	62 704.62	76.23%
Produits nets sur cession valeurs mobilières de placement		2 984.68	-2 984.68	
Reprises s/provision et transferts de charges				
PRODUITS FINANCIERS	144 957.02	85 237.08	59 719.94	70.06%
Intérêts et charges financières assimilés	9 998.36	9 606.83	391.53	4.08%
Dotations aux amortissements et aux provisions				
CHARGES FINANCIERES	9 998.36	9 606.83	391.53	4.08%
RESULTAT FINANCIER	134 958.66	75 630.25	59 328.41	78.45%
RESULTAT COURANT	592 417.26	305 587.39	185 490.63	60.70%
Produits exceptionnels sur opération de gestion	87 020.76	71 434.75	15 586.01	21.82%
Produits exceptionnels sur opérations en capital			0.00	0.00%
Produits exceptionnels reprises prov. & transfert de charges				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	87 020.76	71 434.75	15 586.01	21.82%
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 005.48	996.15	1 009.33	101.32%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	432.52		432.52	
Dotations aux amortissements et aux provisions	144 957.02	82 252.40	62 704.62	76.23%
CHARGES EXCEPTIONNELLES	147 395.02	83 248.55	64 146.47	77.05%



RESULTAT EXCEPTIONNEL	-60 374.26	-11 813.80	-48 560.46	411.05%
Impôts sur les bénéfices	15 501.00	8 890.00	6 611.00	74.36%
Total des produits	10 733 925.80	10 488 125.06	245 800.74	2.34%
Total des charges	10 217 383.80	10 203 241.47	115 481.57	1.13%
BENEFICE OU PERTE	516 542.00	284 883.59	130 319.17	45.74%



Introduction

Présentation

Route Nouvelle Alsace, association à but non lucratif, a été créée en 1980 à l'initiative de l'UNAFAM (Union Nationale des Amis et Familles de Malades psychiques).

Elle développe et gère des établissements et des services médico-sociaux dont les objectifs sont les suivants:

1. Un accompagnement pour permettre d'élaborer et de mettre en œuvre un projet professionnel personnel qui tienne compte des difficultés, mais aussi des besoins de l'usager dans le secteur du handicap psychique.

Trois structures sont à disposition au Pôle Travail avec des passerelles entre les différentes structures :

- Un Établissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) pour (re)découvrir le monde du travail
- Une Entreprise Adaptée (EA) pour les plus autonomes
- Un Service d'Insertion en Milieu Ordinaire de Travail (SIMOT), véritable parcours à la carte.

2. Un accompagnement personnalisé à la vie sociale pour permettre d'acquérir les repères indispensables à une vie quotidienne la plus autonome possible grâce au Pôle Hébergement :

- un Service d'Accompagnement en Foyers et Appartements (SAFA) qui propose un accompagnement à la vie sociale en appartement collectif ou individuel
- un Foyer d'Accueil Médicalisé (FAM) - Résidence Léonard SINGER - qui offre en plus d'un hébergement de qualité, un accompagnement médicalisé dans les actes quotidiens de la vie tout en préservant les activités de loisirs; alternative à l'hospitalisation psychiatrique durable
- Ou, si les difficultés dans le quotidien sont trop importantes, un Foyer d'Accueil Spécialisé (FAS) - Résidence Tuileries-Musau, qui offre un hébergement et un mode de vie en collectivité

En complément des structures médico-sociales, RNA gère un Service de Protection Juridique (SPJ) pour des personnes atteintes de troubles psychiques.

Pour diversifier et compléter de manière cohérente ses offres de prise en charge, Route Nouvelle Alsace met en œuvre des moyens innovants dans le cadre de son plan stratégique de développement.

Elle contribue directement à l'amélioration des connaissances sur les modalités d'accompagnement du handicap psychique en collaborant avec une unité de recherche de l'Inserm (Institut National de la Santé et de la Recherche Médicale) spécialisée en santé mentale.

Depuis 2017, Route Nouvelle Alsace est adhérent du Groupement de Coopération Social et Médico-Social (GCSMS) du groupe Saint-Sauveur, ce qui lui permet de bénéficier de tarifs négociés permettant d'optimiser ses frais de fonctionnement.

Le SIMOT poursuit plusieurs missions dans le cadre de conventions de financement ARS-AGEFIPH - FIPHFP et FIR.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La dernière version en date du Ségur pour tous visait à incorporer les dernières catégories de personnel ayant été exclues des précédentes versions. Désormais, les services administratifs ainsi que les services techniques et les directions sont également éligibles à la prime. A noter que l'Association verse la prime depuis le 1er janvier 2024 alors même que les contreparties financières ne sont pas acquises pour tous les établissements.

La contestation du versement de la taxe transport que nous avons portée auprès de l'Eurométropole a échoué et nous avons dû régler à l'URSSAF le versement mobilité pour l'année 2022.

Nous avons formé cette fois-ci un recours gracieux auprès de l'Eurométropole et inscrit une provision pour le règlement de l'année 2023.

Le fait nouveau de 2024 est que nous procédons désormais mensuellement au paiement de cette taxe.

Faute de dénouement favorable l'impact financier sera durable.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ROUTE NOUVELLE ALSACE

Les comptes annuels ont les caractéristiques suivantes :

- TOTAL BILAN : 10 251 449 euros
- RESULTAT : 516 542 euro

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Règles générales

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce, au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable et au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales 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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions de code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-06 du 5 décembre 2018, spécifique aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, et le règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019, spécifique aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant de l'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes à but non lucratifs.

Capitaux propres

Parmi les capitaux propres figurent des sommes non définitivement acquises à l'Association en attendant la décision d'affectation des organismes financeurs.

Ainsi le résultat comptable de l'exercice se solde par un excédent de 516 542€ contre 284 884€ l'an passé. Il se répartit comme suit :

- * résultats acquis à l'Association : 340 246€
- * résultats sous contrôle des Tutelles : 176 296€

Ce résultat fait l'objet de certains retraitements, notamment :

- la résorption des résultats de 2022 soit un total de 83 011 € sur les structures financées par l'ARS et la CEA,
 - la neutralisation des variations de congés payés non opposables aux financeurs soit – 3 322 €,
 - la reprise au titre de financement de mesures d'exploitation sur le l'ESAT SOCIAL et le SIMOT,
 - la reprise au titre de la réserve de compensation des charges d'amortissement,
- d'où un résultat réel de l'année 2024 qui s'établit à 592 877€ contre 490 568€ l'an passé.

Subventions d'investissement

Le règlement ANC n°2018-06 prévoit une application des dispositions du plan comptable général pour le traitement de la subvention d'investissement. Celle-ci est reprise en résultat au rythme des amortissements pratiqués sur les investissements qu'elle finance.



Provisions réglementées

Le règlement ANC n°2019-04 prévoit que lorsqu'une provision réglementée est pratiquée dans le compte administratif d'un établissement, cette provision est comptabilisée dans les comptes de l'entité gestionnaire conformément à l'article 214-8 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général. Le Code de l'Action Sociale et des Familles prévoit plusieurs types de provisions réglementées dont celles pour augmentation du besoin en fonds de roulement, pour plus-value de cession d'actif et pour renouvellement d'immobilisations. Pour ces dernières, le règlement ANC n°2019-04 prévoit une comptabilisation en fonds dédiés.

Fonds propres

Certains fonds associatifs ne sont pas mis définitivement à disposition.

Ils sont appelés FONDs PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE (apports, libéralités ou subventions sous réserve d'une clause formelle de reprise).

Les conditions et les modalités de reprise du bien peuvent être en l'état ou en valeur à neuf. La reprise peut intervenir, soit à la fin du contrat d'apport, soit à la dissolution.

En fonction des modalités de reprise, l'organisme enregistre les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations par rapport à l'apporteur.

Si le bien apporté avec droit de reprise ne doit pas être renouvelé par l'association, la contrepartie de la valeur d'apport inscrite en fonds associatifs avec droit de reprise est diminuée pour un montant égal à celui des amortissements par le crédit du compte 75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE.

Fonds dédiés

Les ressources attribuées au titre d'une action précise figurent dans les produits.

Le montant correspondant à la partie non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'une affectation à un compte FONDs DEDIES par le biais d'une charge ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (compte 689).

Lors de leur utilisation effective, les ressources figurant sur le compte FONDs DEDIES sont reprises au compte de résultat au rythme de réalisation des engagements, par le biais d'un produit REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS (compte 789).

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.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues pour les éléments amortissables ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans



Notes sur le bilan

Rémunération des dirigeants

Conformément à la loi sur le volontariat associatif qui a introduit l'obligation de publier dans l'annexe aux comptes annuels les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, nous vous précisons que le montant des salaires bruts versés aux trois personnes les mieux rémunérées s'élèvent à 231 527€ au titre de l'exercice 2024.

Les membres du Conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

Valorisation des contributions volontaires

Les heures de bénévolat sont estimées à 402 heures en fonction des compétences des personnes concernées et se chiffrent à 32 160€ au titre de l'année 2024.

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Tout salarié qui part en retraite ou est mis à la retraite bénéficie d'une indemnité communément appelée Indemnité de Fin de Carrière (I.F.C.). Celle-ci est généralement prévue au terme de la convention collective de la branche d'activité (ou d'un accord d'entreprise) qui fixe le montant selon l'ancienneté.

Cet engagement est déterminé pour chaque salarié en fonction de sa date de départ ou de mise à la retraite probable ainsi que le montant estimé des prestations qui lui seront dues. La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la rétrospective des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale depuis la date d'entrée chez RNA prorisée.

Afin de stabiliser les données, le taux d'actualisation (taux IBOOX) n'est plus appliqué et le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière au 31 décembre 2024 s'élève à 510 599€ contre 482 672€ l'an passé.

Compte tenu d'un excédent sur les dépenses de groupe II, les indemnités de départ des personnels sont provisionnées à hauteur de 438 047€ contre 381 145€ au 31/12/2023.

Honoraires du commissaire aux comptes

L'annexe des comptes sociaux doit mentionner le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat, en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de ceux facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes (Code de commerce L.832-11-II).

Au 31/12/2024, ce montant inscrit en compte 622 s'élève à 11 768€.



Immobilisations, amortissements et dépréciations

AC - Immobilisations				
Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
Immobilisations incorporelles	117 738			117 738
Frais d'établissement	71 362			71 362
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	46 376			46 376
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	7 682 820	534 047	224 495	7 992 371
Terrains	244 206			244 206
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	4 174 656	185 704		4 360 361
Installations, matériel et outillage techniques	653 157	15 861	3 059	665 959
Autres immobilisations corporelles	2 604 840	113 081	18 006	2 699 915
Immobilisations corporelles en cours	5 960	219 401	203 430	21 931
Immobilisations financières	293 257	21 274	4 390	310 141
Participations	96			96
Créances rattachées à des participations	1 557			1 557
Autres titres immobilisés	149 250			149 250
Prêts	99 244	17 211		116 455
Autres immobilisations financières	43 110	4 063	4 390	42 782
TOTAL IMMOBILISATION	8 093 814	555 320	228 885	8 420 250

AC - Amortissements et dépréciations				
Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	114 647	861		115 508
Frais d'établissement	71 090	271		71 362
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	43 557	590		44 146
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	5 620 057	236 753	19 445	5 837 364
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	2 849 502	64 023		2 913 524
Constructions sur sol d'autrui	59 744	1 781		61 525
Installations, matériel et outillage techniques	565 223	33 606	1 872	596 958
Autres immobilisations corporelles	2 145 588	137 343	17 574	2 265 357
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	5 734 704	237 614	19 445	5 952 873



Fonds propres, subventions d'Investissement

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DE RESULTATS	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSUMMATION	A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	2 126 518	-11 691	60 339		2 175 166
Report à nouveau	2 402 719	350 235			2 752 954
Report à nouveau sous contrôle de tiers	891 643	-53 661	1 597	61 937	777 643
Excédent ou déficit de l'exercice	284 884	-284 884	516 542		516 542
Situation nette	5 705 763	0	578 479	61 937	6 222 304
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	420 215		271 734	263 233	428 716
Provisions réglementées	190 203		144 957		335 160
TOTAL fonds propres	6 316 181	0	995 170	325 170	6 986 180

AC - Subventions d'investissement				
Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Subventions d'investissement	Subventions d'invest. au 31/12/2023 (1)	Augmentations 2024 (2)	Diminutions 2024 (3)	Subv. d'invest. au 31/12/2024 (1)+(2)- (3)
Subventions d'équipement	1 103 352	0	203 700	899 652
Etat				
Région				
Département	118 207			
Commune	19 056			
Collectivités publiques	13 263			
Entreprises publiques				
Entreprises et organismes privés	203 700			
Autres	749 126		203 700	545 426
- dont taxe d'apprentissage				
Autres subventions d'investissement	0	68 034	0	68 034
Etat				
Région		68 034		68 034
Département				
Commune				
Collectivités publiques				
Entreprises publiques				
Entreprises et organismes privés				
Autres				
- dont taxe d'apprentissage				
TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 103 352	68 034	203 700	967 686
- dont taxe d'apprentissage				
Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat de l'exerc. (c/777)	683 137	59 533	203 700	538 970



Provisions, fonds dédiés

CA Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation				
Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
Provisions	Montants 2023	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Montants 2024
Provisions Réglementées	190 203	144 957	0	335 160
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	20 886			20 886
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations				
143 - Provisions réglementées relatives aux stocks (ESSMS privés)				
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)				
145 - Amortissements Dérogatoires				
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)				
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)				
148 - Autres provisions réglementées	169 318	144 957		314 275
1483 - dont provisions réglementées pour produits financiers (ESSMS privés)	122 949	144 957		267 906
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	46 368			46 368
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant				
Provisions pour Risques et Charges	387 145	56 902	6 000	438 047
151 - Provisions pour Risques	6 000		6 000	
152 - Provisions pour chargessur legs ou donations (ESSMS privés)				
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ESSMS privés)	381 145	56 902		438 047
154 - Provisions pour restructurations (ESSMS privés)				
155 - Provisions pour impôts (ESSMS privés)				
156 - Provisions pour renouvellement des immobilisations (ESSMS privés)				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges				
Dépréciations	0	0	0	0
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
TOTAL GENERAL	577 348	201 859	6 000	773 207
dont dotations et reprises:				
- d'exploitation		56 902	6 000	
- financières				
- exceptionnelles		144 957		

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont remboursements
FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT							
CNR ARS soutien invest	14 452	9 102	8 498			15 056	
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION							
rémunérations ESAT CO	189 450					189 450	
Investissements	305 403					305 403	
Activités sports-loisirs	19 397					19 397	
Emploi accompagné	121 028	180 735	121 028			180 734	
SIMOT arrêt prest agefip	21 045					21 045	
subv ouverture FAM	101 457					101 457	
CNR ARS renfort personnel	8 570	4 298				12 868	
CONTRIB. FINANCIERES AUTRES ORG.							
FAM dons reçus invest	55 000					55 000	
TOTAL fonds dedies	835 801	194 135	129 526	0	0	900 410	0



Etat des créances et dettes

Etat des Échéances des Créances et des Dettes			
Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/ 2024 à 12/ 2024			
Libellé	Montant brut 31/12/2024	A un an au plus	A plus d'un an
A - ETAT DES CREANCES			
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations(25-26)	1 653	1 653	
Prêts (274)	116 455		116 455
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	192 032		192 032
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés (4096-4098, 411 à 415,419)	366 929	366 929	
Clients douteux (416)			
Personnel et comptes rattachés (42)	2 754	2 754	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	37 494	37 494	
<u>Etat et autres collectivités publiques</u>			
Impôt sur les bénéfices (444)			
Taxe sur la valeur ajoutée (445)	21 111	21 111	
Autres impôts, taxes et vers. assimilés (447)	4 215	4 215	
Divers (448)	10 943	10 943	
Groupe et associés (45)	282	282	0
Autres débiteurs divers (46,47,441 à 444, 446,4091,40408)	70 427	70 427	
Charges constatées d'avance (486)	18 435	18 435	
TOTAL CREANCES	842 731	534 243	308 488
Prêts accordés en cours d'exercice	17 211		
Remboursements obtenus au cours de l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			
B - ETAT DES DETTES			
Emprunts obligataires convertibles (161)			
Autres emprunts obligataires (163)			
Emprunts et dettes établ.de crédits (2ans max. à l'origine) (512,1688 ..)			
Emprunts et dettes établ.de crédit (+2 ans à l'origine) (164,)	499 430	101 460	397 970
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	1 875	1 875	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	288 447	288 447	
Personnel et comptes rattachés (42)	541 982	541 982	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	293 432	293 432	
<u>Etat et autres collectivités publiques</u>			
Impôts sur les bénéfices (444)	15 612	15 612	
Taxe sur la valeur ajoutée (445)	24 394	24 394	
Autres impôts, taxes et assimilés (441 à 443,446 à 448)	115 527	115 527	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405,4084)	10 957	10 957	
Autres dettes (solde créditeur (409, 41, 45, 46, ...)	36 750	36 750	
Produits constatés d'avance (487)	98 405	98 405	
TOTAL DETTES	1 926 811	1 528 841	397 970
Emprunts souscrits en cours d'exercice	178 451		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	97 083		
Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Charges à payer, produits à recevoir, charges et produits constatés d'avance

		31/12/2024
Total des charges à payer		665 106
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		75 809
FNP fourn. Achats	75 809	
AAE clients	0	
Dettes fiscales et sociales		589 297
Dettes prov. pour congés payés	514 557	
Autres charges à payer - personnel	0	
Autres charges à payer - organismes sociaux	300	
Autres charges à payer - Etat	74 440	

		31/12/2024
Total des produits à recevoir		213 512
Autres créances clients		34 513
Clients - Factures à établir	34 513	
Autres créances		178 999
Produits à recevoir - organismes sociaux	28 760	
Produits à recevoir - divers	62 509	
Intérêts courus à recevoir	87 730	

		31/12/2024
Total des charges constatées d'avance		18 435
Charges d'exploitation		18 435
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total des produits constatés d'avance		98 405
Produits d'exploitation		98 405
Produits financiers		
Produits exceptionnels		

