

Stéphane BAVOIS
Alexandre BEAUDEAU
Cyril DESCHELLETTE
Esmeralda GONZALEZ
Estelle MASANTE
Sylvaine MOUTON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Association RENOVATION

Siège Social : 68, rue des Pins Francs – CS 41743
33073 - BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mérignac
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax. 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
<http://www.audial.fr>

Association RENOVATION

Association Loi 1901

Siège social : 68, rue des Pins Francs – 33073 - BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de l'Association RENOVATION,

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 RENOVATION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- le traitement et la comptabilisation des provisions pour risques et charges, dont principalement la provision pour indemnités de fin de carrière tels que décrits aux paragraphes « Provisions pour risques et charges » et « Indemnités de fin de carrière » dans la partie « Principales méthodes d'évaluation et de présentation » de l'annexe.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 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 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.

3

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 Mérignac, le 4 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



AUDIAL
représenté par Esmeralda GONZALEZ

ASSOCIATION RENOVATION

ASSOCIATION RENOVATION

Bilan

Bilan ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Arrêté au 31/12/2023 (12 mois)		31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	333 386	-260 804	72 581	51 273	21 308
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	836 454	-12 111	824 343	789 584	34 759
Constructions	31 126 142	-16 672 278	14 453 864	14 242 666	211 198
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 571 414	-1 369 617	201 796	141 910	59 886
Autres immobilisations corporelles	10 409 902	-8 193 618	2 216 284	2 258 650	-42 366
Immobilisations corporelles en cours	426 155		426 155	115 420	310 735
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	13 500		13 500	11 000	2 500
Autres titres immobilisés	1 520 938		1 520 938	20 939	1 499 999
Prêts	10 000		10 000	10 000	
Autres	164 020		164 020	160 533	3 487
TOTAL (I)	46 411 910	-26 508 429	19 903 481	17 801 977	2 101 506
Compte de liaison					
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes	174 631		174 631		174 631
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 644 439	-196 782	3 447 657	1 655 649	1 792 008
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	2 614 863		2 614 863	1 902 104	712 759
Valeurs mobilières de placement	2 993 122		2 993 122	4 231 721	-1 238 599
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	9 056 857		9 056 857	9 731 245	-674 388
Charges constatées d'avance	121 888		121 888	94 787	27 101
TOTAL (II)	18 605 800	-196 782	18 409 018	17 615 506	793 512
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	65 017 710	-26 705 211	38 312 500	35 417 482	2 895 018

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2023

Présenté en Euros

PASSIF	Arrêté au 31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	632 845	632 845	
. Fonds propres complémentaires	654 588	87 569	567 019
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds propres complémentaires	195 164	195 164	
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves pour projet de l'entité	10 156 314	5 621 711	4 534 604
. dont réserves des activités sociales et médico-sociales	7 439 039	4 372 047	3 066 992
Report à nouveau	3 901 559	5 514 454	-1 612 895
. Report à nouveau			
. dont report à nouveau activités sociales et médico-sociales	2 366 804	4 028 344	-1 661 541
Excédent ou déficit de l'exercice	-352 308	-49 553	-302 755
Excédent ou déficit de l'exercice			
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales	- 1 410 797	-691 347	- 719 450
Situation nette (sous total)	15 188 162	12 002 190	3 185 972
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	593 671	603 818	-10 147
Provisions réglementées	8 028 262	7 732 495	295 767
TOTAL (I)	23 810 096	20 338 503	3 471 593
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	3 722 048	3 859 839	-137 791
TOTAL (II)	3 722 048	3 859 839	-137 791
Provisions			
Provisions pour risques	6 792	578 392	-571 600
Provisions pour charges	2 065 379	1 841 261	224 118
TOTAL (III)	2 072 171	2 419 653	-347 482
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 779 154	1 960 125	-180 971
Emprunts et dettes financières diverses	7 766	8 050	-284
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 175 216	872 563	302 653
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	5 062 183	5 328 202	-266 602
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	169 438	522 015	-352 577
Autres dettes	119 726	108 261	11 465
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	394 702	271	394 431
TOTAL (IV)	8 708 185	8 799 488	-91 303
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	38 312 500	35 417 482	2 895 018

ASSOCIATION RENOVATION

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Arrêté au 31/12/2023	Arrêté au 31/12/2022	Variation	
	Montant	Montant	Montant	%
Produit d'exploitation				
Cotisations	1 474,00	1 370,00	104,00	####
Ventes de biens dont ventes de biens en nature				
Ventes de services	348 354,89	343 413,11	4 941,78	####
dont parrainages				
Ventes de biens et services	348 354,89	343 413,11	4 941,78	0,06
Concours publics et subvt° exploitation	52 811 236,25	43 849 186,18	8 962 050,07	100,00
Versements fondateurs ou consommation dotation consomptible				
.Dons manuels				
.Mécénats				
.Legs, donations et assurances-vie Ressources liées à la générosité du public Contributions financières				
Produits de tiers financeurs	52 811 236,25	43 849 186,18	8 962 050,07	100,00
Reprises/prov.&amort, transf.decharge	686 632,98	1 212 095,45	-525 462,47	-5,86
Utilisations des fonds dédiés	266 369,90	463 225,41	-196 855,51	-2,20
Autres produits	346 684,09	405 344,75	-58 660,66	-0,65
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	54 460 752,11	46 274 634,90	8 186 117,21	91,34
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	105 018,36		105 018,36	1,17
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	11 760 417,89	9 945 859,40	1 814 558,49	20,25
Impôts,taxes et versements assimilés	3 965 206,56	3 269 271,53	695 935,03	7,77
Salaires et traitements	26 622 145,40	22 068 082,89	4 554 062,51	50,81
Charges sociales	9 658 363,65	8 380 812,18	1 277 551,47	14,26
Dotations aux amortissements	2 526 068,51	2 096 175,18	429 893,33	4,80
Autres charges	46 781,87	45 376,01	1 405,86	0,02
Dotations aux provisions	258 477,75		258 477,75	2,88
Report en fonds dédiés	45 667,33	591 584,21	-545 916,88	-6,09
Aides financières	3 500,00	7 000,00	-3 500,00	-0,04
Dotations aux provisions réglementées				
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	54 991 647,32	46 404 161,40	8 587 485,92	95,82
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-530 895,21	-129 526,50	-401 368,71	-4,63
Produits financiers				
Produits financiers de participations	936,50		936,50	0,01
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	76 431,16	22 750,16	53 681,00	0,60
Autres intérêts et produits assimilés	87 891,44	107,00	87 784,44	0,98
Reprises/provisions et transfert de char				
Différences positives de change				
Produits net/cession des V.M.P				
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	165 259,10	22 857,16	142 401,94	1,59
Charges financières				
Dotations amort., dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	72 146,39	53 587,54	18 558,85	0,21
Différences négatives de change				
Charges nettes/cessions des V.M.P.	40,00		40,00	0,00

Compte Résultat (suite)

CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	72 186,39	53 587,54	18 598,85	0,21
RESULTATS FINANCIERS	93 072,71	-30 730,38	123 803,09	1,38
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-437 822,50	-160 256,88	-277 565,62	-3,10
Produits exceptionnels				
Sur opération de gestion	20 297,11	14 816,00	5 481,11	0,06
Sur opération en capital	147 934,49	63 677,09	84 257,40	0,94
Reprises/provisions et transfert de char	47 622,50	66 051,37	-18 428,87	-0,21
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	215 854,10	144 544,46	71 309,64	0,80
Charges exceptionnelles				
Sur opération de gestion	36 920,86	15 591,10	21 329,76	0,24
Sur opération en capital	10 057,47	7 602,05	2 455,42	0,03
Dotation aux amortissements et aux prov.	66 497,03	10 647,60	55 849,43	0,62
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	113 475,36	33 840,75	79 634,61	0,89
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	102 378,74	110 703,71	-8 324,97	-0,09
Opérations Communes				
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII				
Impôts sur les bénéfices	16 864,00		16 864,00	0,19
TOTALVIII	16 864,00		16 864,00	0,19
PRODUITS	54 841 865,31	46 442 036,52	8 399 828,79	93,73
CHARGES	55 194 173,07	46 491 589,69	8 702 583,38	97,10
Total XI				
Eng.à réaliser sur ressources affectés Rep.ress non utilisées Exe antérieurs				
TOTAL XI				
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-352 307,76	-49 553,17	-302 754,59	-3,38

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature	600 165	422 354	177 811	0,42
. Bénévolats				
CONTRIBUTIONS PRODUITS	600 165	422 354	177 811	0,42
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	66 720	66 720	0	0
. Prestations	533 445	355 634	177 811	0,50
. Personnel bénévole				
CONTRIBUTIONS CHARGES	600 165	422 354	177 811	0,42

ASSOCIATION RENOVATION

Annexes

Annexes

PREAMBULE

Créée en 1955 et reconnue d'utilité publique en 1976, l'Association Rénovation s'est donnée pour but d'aider toute personne en difficulté sociale ou psychique à vivre mieux et à s'insérer dans la société. Elle se présente comme une alternative à l'isolement ou l'enfermement et comme une tentative pour permettre à chacun d'intervenir comme sujet parlant et de prendre en main son destin. L'Association est spécialisée dans l'accompagnement d'enfants, d'adolescents et d'adultes affectés par des troubles du comportement et des maladies psychiques.

Depuis sa création, Rénovation a beaucoup grandi : l'Association compte aujourd'hui plus de 850 professionnels, répartis entre 20 établissements de divers types.

Pour chacun de ces types d'usagers, son action a pour but de reconstruire une personnalité abîmée par la maladie, les accidents de la vie, ou un contexte familial difficile. Chaque année, l'action entreprise par Rénovation permet à de nombreux adolescents de se réinsérer dans une trajectoire scolaire et professionnelle. Des adultes en proie à des maladies mentales, y trouvent un complément ou une alternative à l'hospitalisation, voire, dans certain cas, une transition vers une vie plus ou moins autonome.

Dans une société où les problèmes de délinquance, de conduites à risque de l'adolescence et de prise en charge des malades mentaux prennent une importance croissante, Rénovation occupe dans le grand sud-ouest une place importante dans le dispositif sanitaire, médico-social et social.

Nous agissons au quotidien pour un accompagnement de qualité dédié à nos bénéficiaires - patients (et leurs familles le cas échéant) dans le secteur du handicap psychique, de la protection de l'enfance et de la psychiatrie adulte, enfants et adolescents.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 38 312 499,55 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 352 307,76 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le dynamisme de Rénovation s'est poursuivi, et plusieurs faits significatifs ayant des incidences budgétaires et financières sont rappelés ici :

- L'intégration des deux DITEP Entre-deux-mers et Sud-Gironde par la fusion-absorption de l'AGREA au 01/01/2023.
- Dans le cadre de l'avenant 2022 au CPOM médico-social 2021-2025, nous avons :
 - créé au 4ème trimestre 2022 le SAMSAH Insercity (15 places), dispositif d'accompagnement médicalisé couplé au SAVS du même nom. C'est donc une année pleine de fonctionnement en 2023.
 - réalisé le projet de « maison des familles » conçu par le DITEP Rive Droite.
- En complément nous avons :
 - ouvert l'UnAM 64, équipe mobile d'appui aux assistants familiaux du Département, créée par l'expertise de l'Estantade 64, et qui a fonctionné en année pleine sur 2023 (14 situations)
 - obtenu une extension du PEAD Gironde, passé de 18 à 30 places en octobre 2023.
 - fonctionné en année pleine avec l'augmentation du budget de Rd'Accueil suite à sa diversification actée en 2022 (87 places).
 - obtenu des financements spécifiques pour le CSMI : création de l'équipe ressources transculturelles « Ubuntu », et mise en œuvre du dispositif « Cité éducative » porté par la ville de Bordeaux.
 - obtenu des financements ARS pour le déploiement d'actions de premiers secours en santé mentale (PSSM)
- L'association avait réalisé plusieurs acquisitions immobilières en 2022 pour ses établissements : l'unité de jour Nancel Pénard à Pessac pour le DITEP Rive Gauche, dans lequel des travaux ont été réalisés en 2023, et le déménagement des activités a été réalisé début 2024 (le site vidé étant destiné au projet Repère, qui a dû être révisé à la baisse par manque de financement d'exploitation et d'investissement).
- Nous avons aussi finalisé tout le long de l'année 2023 le projet de la Résidence d'accueil « Galliéni » au Bouscat, afin d'accueillir en logement autonome des personnes présentant des troubles psychiques et en difficulté de logement, et obtenu les financements de l'Etat pour une ouverture en avril 2024 avec les premiers locataires en mai 2024.
- En termes de turn-over, les difficultés de recrutement sont toujours importantes, l'attractivité de nos métiers n'étant désormais pas suffisante. Outre les postes médicaux toujours difficiles à pourvoir, ce sont désormais tous les métiers qui sont concernés. Nous avons dû faire appel à plusieurs cabinets de recrutement pour étayer nos recherches, mais aussi à un cabinet de mise à disposition de cadres de transition pour la direction générale (poste DAF) et Rd'Accueil (Directrice).
- Enfin, nous rencontrons de graves difficultés de financement par les Départements, concentrées sur nos établissements sociaux en protection de l'enfance : une forte augmentation des créances de Rd'Accueil sur la Gironde, l'absence de tarification 2023 pour le Service d'Accueil Familial sur les Landes, et l'insuffisance de financement suite au décret du 31 août 2022 relatif à la rémunération des assistants familiaux (SAF, Estantade 64 notamment)

ÉVÈNEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement significatif n'est à souligner depuis la clôture.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et aux règlements n° 2018-06 et 2019-04 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable avec les spécificités liées au secteur médico-social.

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,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Pour l'application des règlements CRC 2022-10 et 2004-6 portant sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et sur la définition et l'évaluation des actifs, l'association a retenu la méthode prospective ; les biens décomposables et non décomposables sont amortis sur la durée d'usage.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Les choix suivants ont été retenus :

- Amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles (article 24-4 du Décret).
- Le mode d'amortissement pour dépréciation choisi pour les différents postes d'immobilisations est l'amortissement linéaire, à l'exception de l'amortissement des nouveaux projets immobiliers décomposés en lots de travaux :

Les immobilisations relatives au patrimoine immobilier sont comptabilisées par composant et amorties selon des durées différenciées selon les données de principe suivantes :

- * Immeuble neuf :
 - Structure de 20 à 40 ans
 - Second œuvre de 15 à 20 ans
 - Finitions de 5 à 15 ans
- * Rénovation/réhabilitation :
 - Structure de 15 à 20 ans
 - Second œuvre de 10 à 15 ans
 - Finition de 5 à 10 ans

Ces durées sont ajustées en fonction de la durée d'usage estimée pour chaque lot de travaux. Pour les autres biens d'équipement, les durées suivantes sont retenues :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 1 à 3 ans
Brevets	7 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 6 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	5 ans
Agencements, aménagements, installations	de 6 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 3 à 10 ans
Mobilier	de 5 à 10 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

En retenant un taux d'actualisation de 3,20%, un âge de départ à la retraite de 65 / 67 ans à l'initiative du salarié, un taux de réévaluation des salaires de 0.5% pour les cadres et non cadres, un taux de charges sociales et un turn-over moyen adaptés en fonction des différentes composantes de Rénovation et la table de mortalité INSEE 2018.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Changement de méthode d'évaluation :

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au de l'exercice.

Changement de méthode de présentation :

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au de l'exercice.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Fusion	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	286 240		47 146		333 386
Immobilisations corporelles	38 427 841	4 799 263	1 644 872	501 911	44 370 065
Immobilisations financières	202 472	7 369	1 555 403	56 785	1 708 458
TOTAL	38 916 553	4 806 632	3 247 420	558 696	46 411 909

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Fusion	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	234 967	0	25 838		260 804
TOTAL I	234 967	0	25 838	0	260 804
Terrains	12 111				12 111
Constructions					
sur sol propre	13 688 652	1 725 850	1 257 776		16 672 278
sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements					
Installations techniques, matériel, outillages industriels	838 199	469 691	65 331	3 604,00	1 369 617
Autres immobilisations corporelles					
Installations générales, agencements divers	53 993	581 589	27 392		662 974
Matériel de transport	2 709 421	256 683	433 470	181 883	3 217 690
Matériel de bureau et informatique	3 577 235	218 571	519 480	2 332	4 312 954
Emballage récupérables et divers					
TOTAL II	20 879 611	3 252 384	2 303 449	187 819	26 247 625
TOTAL GENERAL (I+II)	21 114 578	3 252 384	2 329 287	187 819	26 508 429

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	1 534 438		1 534 438
Prêts	10 000		10 000
Autres créances	164 020		164 020
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	3 644 439	3 644 439	
Autres créances	2 614 863	2 614 863	
Charges constatées d'avance	121 888	121 888	
TOTAL	8 089 648	6 381 190	1 708 458

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	94 940
Subventions/financements	13 817
Autres produits à recevoir	110 113
TOTAL	218 871

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Fusion	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	720 414	567 019				1 287 433
Dont générosité du public						
Fonds propres avec droit de reprise	195 164					195 164
Dont générosité du public						
Ecart de réévaluation						
Dont générosité du public						
Réserves	5 621 711	2 936 821	1 597 783			10 156 315
Dont générosité du public						
Report à nouveau	5 514 454	6 737	-1 619 631			3 901 560
Dont générosité du public						
Excédent ou déficit de l'exercice	-49 553	27 704	21 849		352 308	-352 308
Dont générosité du public						
Situation nette	12 002 190	3 538 281	0	0	352 308	15 188 163
Situation nette dont générosité du public						
Fonds propres consommables						
Dont générosité du public						
Subventions d'investissement	603 818	24 406		6 225	40 779	593 671
Dont générosité du public						
Provisions réglementées	7 732 495	276 893		81 197	62 323	8 028 262
Dont générosité du public						
TOTAL	8 336 313	301 299	0	87 422	103 102	8 621 933
TOTAL dont générosité du public						
TOTAL I	20 338 503	3 839 580	0	87 422	455 410	23 810 096

Analyse des fonds dédiés : Investissement - Exploitation

Investissement	Ouverture	Fusion	Augmentation	Diminution	Clôture 2023
192000 - Fds dédiés ESMS réalisés					
DG	59 348,92		-	11 287,32	48 061,60
DITEP Gascogne	265 469,82		-	45 926,63	219 543,19
Estancade 40	995,74		-	394,07	601,67
RD	108 382,06		-	19 741,42	88 640,64
RG	781 097,20		-	81 239,88	699 857,32
Total	1 215 293,74		-	158 589,32	1 056 704,42
192100 - Fds dédiés ESMS non réalisés					
DG	10 402,29			2 740,78	7 661,51
DITEP Gascogne	24 644,91				24 644,91
Estancade 40	1 358,92			1 358,92	-
RD	101 211,93				101 211,93
RG	32 687,88				32 687,88
Total	170 305,93		-	4 099,70	166 206,23
192100100 - Fds dédiés Investissements ITEP SG					
SUD GIRONDE		11 308,94		2 044,74	9 264,20
Total	-	11 308,94	-	2 044,74	9 264,20
19210050- Fds dédiés Investissements					
Entre Deux Mers		29 846,30		3 299,84	26 546,46
Total	-	29 846,30	-	3 299,84	26 546,46
192100500 - Fds dédiés Investissements					
Entre Deux Mers	-	27 510,00		-	27 510,00
Total	-	27 510,00	-	-	27 510,00
192200 - Fds dédiés Concours publics					
Triade	6 825,00		-	-	6 825,00
RD	238 573,75		-	-	238 573,75
RG	73 149,89		-	-	73 149,89
Total	318 548,64		-	-	318 548,64
192200100 - Fds dédiés Exploitation					
SUD GIRONDE	-	11 199,78	709,54		11 909,32
Total	-	11 199,78	709,54	-	11 909,32
192200500 - Fds dédiés Exploitation					
Entre Deux Mers	-	3 046,39			3 046,39
Total	-	3 046,39	-	-	3 046,39

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2023

192300 - Fds dédiés ESMS info réalisé					-
DG	-	2 740,78	2 740,78		0,00
Triade		1 494,32	-	1 155,36	338,96
DITEP Gascogne		18 970,52	-	18 970,52	-
Estancade 40		1 277,47	-	1 277,47	-
RD		15 367,25	-	12 207,26	3 159,99
RG		14 476,31	-	7 987,92	6 488,39
Total		48 845,09	2 740,78	41 598,53	9 987,34
192400 - Fds dédiés ESMS info non réalisés					-
DITEP Gascogne		66 735,15	-	-	66 735,15
Estancade 40		10 387,68	-	-	10 387,68
RD		132 136,00	-	-	132 136,00
RG		64 772,12	-	-	64 772,12
Total		274 030,95	-	-	274 030,95
TOTAL Investissements		2 027 024,35	82 911,41	3 450,32	209 632,13
					1 903 753,95

Exploitation	Ouverture		Augmentation	Diminution	Clôture 20223
194000 - Fds dédiés subv (CPOM)					
Triade	230 697,71		22 384,48		253 082,19
DITEP Gascogne	5 718,00				5 718,00
Association	5 421,00			960,78	4 460,22
Estancade 40	1 960,08			1 960,08	-
Total	243 796,79		22 384,48	2 920,86	263 260,41
194100 - Fds dédiés fonctionnement					
Réadaptation	311 709,00				311 709,00
Triade	22 236,00				22 236,00
Le Parc	73 636,84				73 636,84
CSMI	33 013,00				33 013,00
DITEP Gascogne	41 400,04				41 400,04
PRS	104 880,00		22 573,31	41 216,69	86 236,62
ETAP	85 568,00				85 568,00
Estancade 40	22 067,35			5 341,00	16 726,35
RD	134 013,00				134 013,00
RG	53 801,00			10 000,00	43 801,00
Total	882 324,23		22 573,31	56 557,69	848 339,85
194101 - Fds dédiés PRS 33					
Formation	-		-	-	-
Total	-		-	-	-
194102 - Fds dédiés PRS 40					
Formation	-		-	-	-
Total	-		-	-	-
195000 - Fds dédiés sur dons manuels					
Le Parc	34 553,61				34 553,61
CSMI	374 090,00				374 090,00
ETAP	222 399,00				222 399,00
RD	75 651,00				75 651,00
Total	706 693,61		-	-	706 693,61
Total EXPLOTATION	1 832 814,63		44 957,79	59 478,55	1 818 293,87
Total	3 859 838,98	82 911,40	48 408,10	269 110,67	3 722 047,81

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Analyse des fonds dédiés : Exploitation par nature

	Sanitaires 31/12/23	Médico- Sociaux 31/12/23	PRS & Gestion propre 31/12/23	Augmentation	Diminution	- 2 ans	+ 2 ans
ARS – COVID							
Réadaptation	33 013						33 013
Triade		15 693					15 693
Le Parc	50 637						50 637
CSMI	33 013						33 013
DITEP Gascogne		6 222					6 222
ETAP	36 208						36 208
Estancade 40		-			1 207	-	
RD		13 708					13 708
RG		11 065					11 065
Total	152 871	46 688	-		207	-	199 559
ARS – Développement activité psychiatrie							
Réadaptation	43 000						43 000
Le Parc	7 000						7 000
CSMI	8 000						8 000
Total	58 000	-	-	-		-	58 000
ARS – Revalorisation Ségur							
Réadaptation	-						
Triade		6 543					6 543
Le Parc	-						
CSMI	-						
DITEP Gascogne		8 969					8 969
ETAP	-						
Estancade 40		-			4 134	-	
RD		13 651					13 651
RG		14 736					14 736
Total	-	43 899	-		4 134	-	43 899
ARS – QVT							
Réadaptation	6 130						6 130
Triade		253 082		22 384		253 082	
Le Parc	13 000						13 000
DITEP Gascogne		7 000					7 000
Estancade 40		4 381					4 381
RD		8 000					8 000
Total	19 130	272 463	-	22 384		253 082	38 511
ARS - Mesure de reconduction							
Réadaptation	10 000						10 000
Le Parc	10 000						10 000
CSMI	10 000						10 000
ETAP	10 000						10 000
Total	40 000	-	-	-	-	-	40 000
ARS - Modulation régionale							
Réadaptation	30 000						30 000
Le Parc	20 000						20 000
Total	50 000	-	-	-	-	-	50 000

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2023

ARS - HOP'EN							
Réadaptation	189 566					189 566	
ETAP	49 360					49 360	
Total	238 926	-	-	-	-	238 926	-
Fondation de France							
Le Parc	7 554						7 554
Total	7 554	-	-	-	-	-	7 554
ARS - Psychotraumatisme de l'enfant et de l'adolescent							
CSMI	60 000						60 000
Total	60 000	-	-	-	-	-	60 000
ARS - Renforcement psychologues des CMP							
CSMI	60 000						60 000
Total	60 000	-	-	-	-	-	60 000
ARS - Equipe mobile petite enfance							
CSMI	236 090						236 090
Total	236 090	-	-	-	-	-	236 090
ARS - Gratifications de stagiaires							
DITEP Gascogne		5 718					5 718
Estancade 40		12 345					12 345
Total	-	18 063	-	-	-	-	18 063
ARS - Contrat pro							
DITEP Gascogne		19 209					19 209
Total	-	19 209	-	-	-	-	19 209
ARS - Dotation PRS							
Formation			86 237		22 573	41 217	86 237
Total	-	-	86 237	-	22 573	41 217	86 237
ARS - Hôpital temps partiel							
ETAP	212 399						212 399
Total	212 399	-	-	-	-	-	212 399
ARS - Formation							
Estancade 40		-				1 960	
Total	-	-	-	-	-	1 960	-
ARS - Équipe mobile d'appui à la scolarité							
RD		162 305					162 305
RG		18 000				18 000	
Total	-	180 305	-	-	-	68 000	162 305
ARS - École inclusive							
RD		12 000					12 000
Total	-	12 000	-	-	-	-	12 000
CRNA - Projet BD							
RG		-				10 000	-
Total	-	-	-	-	-	10 000	-
Crédit Mutuel - R Festif							
Association			4 460			961	4 460
Total	-	-	4 460	-	-	961	4 460
TOTAL GENERAL	1 134 969	592 628	90 697		44 957	59 479	596 245
							1 222 049

1 818 294

1 818 294

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2023

Subventions d'investissement

Subventions

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	FUSION	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
	ACHAT LOCAL CE	58 700				58 700
OETH	POSTE IDE - READAPTATION	2 791				2 791
PASS MIRAIL	POSTE IDE - READAPTATION	785				785
OETH	FAUTEUIL - READAPTATION	1 603				1 603
FONDATION BOUYGUES	ATELIER INFORMATIQUE	10 000				10 000
FONDATION AUCHAN	EQUILIBRE ALIMENTAIRE	12 000				12 000
OETH	SIEGE ERGONOMIQUE	995				995
	ACHAT MAISON	74 700				74 700
	ACHAT MAISON LA SABLIERE - GASCOGNE	126 526				126 526
FOND HOPITAUX PARIS	RENO ET EXT STRUCTURE	167 500				167 500
ARS	PAI 2006	560 000				560 000
OETH	SIEGE ERGONOMIQUE - RDA	884				884
OETH	EDM 2022		7 500			7 500
CARSAT	CUISINE - EDM 2015		9 366			9 366
TAXE APPRENTISSAGE	Taxe apprentissage SG		156 416			156 416
OETH	POSTE MONITEUR EDUCATEUR -RDA			1 616		1 616
OETH	FAUTEUIL - SURVEILLANT NUIT -SG			1 067		1 067
OETH	POSTE SOCIOLOGUE- AED			2 365		2 365
OETH	POSTE ASI - SG			1 177		1 177
TOTAL		1 016 484	173 282	6 225	0	1 195 991

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Fusion	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
	ACHAT LOCAL CE	29 347		0		29 347
OETH	POSTE IDE - READAPTATION	1 322		349		1 671
PASS MIRAIL	POSTE IDE - READAPTATION	363		98		461
OETH	FAUTEUIL - READAPTATION	246		200		446
FONDATION BOUYGUES	ATELIER INFORMATIQUE	6 510		2 000		8 510
FONDATION AUCHAN	EQUILIBRE ALIMENTAIRE	4 891		1 000		5 891
OETH	SIEGE ERGONOMIQUE	450		0		450
	ACHAT MAISON	59 760		0		59 760
	ACHAT MAISON LA SABLIERE - GASCOGNE	82 623		4 218		86 841
FOND HOPITAUX PARIS	RENO ET EXT STRUCTURE	25 125		8375		33 500
ARS	PAI 2006	201 600		22400		224 000
OETH	SIEGE ERGONOMIQUE - RDA	431		110,5		542
TAXE APPRENTISSAGE	Taxe apprentissage SG		144 069	1510,91		145 580
CARSAT	CUISINE - EDM 2015		3 768			3 768
OETH	EDM 22		1 039			1 039
OETH	POSTE MONITEUR EDUCATEUR -RDA			148,87		149
OETH	FAUTEUIL - SURVEILLANT NUIT -SG			32,6		33
OETH	POSTE SOCI- AED			139,77		140
OETH	POSTE ASI - SG			196,11		196
TOTAL		412 668	148 876	40 779	0	602 323

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2023

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	FUSION Transfert	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement	2 007 578	75 695		42 587	2 040 686
Amortissements dérogatoires	10 070			5 035	5 035
Autres provisions réglementées	5 714 847	201 198	66 497		5 982 541
TOTAL (I)	7 732 495	276 893	66 497	47 622	8 028 262
Provisions pour litiges	578 392	0	6 792	578 392	6 792
Provisions pour garanties aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pensions obligatoires similaires	1 492 769	0	251 686	24 981	1 719 474
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	348 491	0		2 587	345 905
TOTAL (II)	2 419 653	0	258 478	605 959	2 072 171
TOTAL GENERAL (I+II)	10 152 147	276 893	324 975	653 582	10 100 433
Dont dotations et reprises					
- d'exploitation			258 478	605 959	
- financières					
- exceptionnelles			66 497	47 622	

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	1 779 154	118 381	541 997	1 118 776
Dettes financières diverses	7 766	7 766		
Fournisseurs	1 175 216	1 175 216		
Dettes fiscales et sociales	5 062 183	5 062 183		
Dettes sur immobilisations	169 438	169 438		
Autres dettes	119 726	119 726		
Produits constatés d'avance	394 702	394 702		
TOTAL	8 708 184	7 047 412	541 997	1 118 776

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	0
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	380 611
Dettes fiscales et sociales	2 339 458
Autres dettes	2 666
TOTAL	2 722 735

Documents soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
SERVICE CIVIQUE	SERVICE CIVIQUE	24 121	24 121			
R'FESTIF	R FESTIF	20 000	20 000			
ETAT	CONTRAT AIDE	11 874	11 874			
ARS	PRS 2023	304 456	304 456			
DEPARTEMENT GIRONDE	R FESTIF	5 000	5 000			
MAIRIE BORDEAUX	CITE EDUCATIVE	82 481	42 369	40 112		
LANDE	ENERGIE	356	356			
OCTIME	R FESTIF	100	100			
DRAC	CULTURE ET SANTE EXTOURNE	-8 000	-8 000			
ARS	PROJET PERSONA	12 000	12 000			
BX METROPOLE	INTERPRETE	3 500	3 500			
CAISSE DES DEPOTS	INVESTIR AU QUOTIDIEN	40 588	28 519	12 069		
CAISSE DES DEPOTS	JOURNEE COHESION	5 384	5 384			
CAISSE DES DEPOTS	SEGUR INVESTIR	14 600	14 600			
ARS	QVT	16 534	9 354	7 180		
DRAC	COLORE TA VIE	2 400	2 400			
DRAC	ATELIER VIDEO	2 000	2 000			
DRAC	LEZARD DU CIRQUE	1 700	1 700			
DEPARTEMENT GIRONDE	ECOLE MULTISPORTS	1 442	1 442			
TOTAL		540 535	481 174	59 361		

Ventilation des produits

Libellé	2023	% produit	2022	% produit	Variation en valeur	Variation en %
Prix de journée	12 560 507	22,90%	10 834 376	23,33%	1 726 131	15,93%
Forfaits hospitaliers	211 007	0,38%	175 209	0,38%	35 798	20,43%
Forfaits soins		0,00%		0	0	
Dotation Globale	39 499 188	72,02%	32 514 704	70,01%	6 984 484	21,48%
Sous/total activité *	52 270 701	95,31%	43 524 289	93,72%	8 746 412	20,10%
Subventions d'exploitation	540 535	0,99%	324 897	0,70%	215 638	66,37%
Recettes formation	197 921	0,36%	183 200	0,39%	14 721	8,04%
Autres produits d'activité annexe- Cotisations	151 908	0,28%	161 583	0,35%	-9 676	-5,99%
Utilisation fonds dédiés	266 370	0,49%	463 225	1,00%	-196 855	-42,50%
Reprise de provisions	686 633	1,25%	1 212 095	2,61%	-525 462	-43,35%
Autres produits	346 684	0,63%	405 345	0,87%	-58 661	-14,47%
TOTAL D'EXPLOITATION	54 460 752	99,31%	46 274 635	99,64%	8 186 117	17,69%
Produits financiers	165 259	0,30%	22 857	0,05%	142 402	623,01%
Produits exceptionnels	215 854	0,39%	144 544	0,31%	71 310	49,33%
TOTAL PRODUITS	54 841 865	100,00%	46 442 036	100,00%	8 399 829	18,09%

* Le total des produits d'activités relatifs aux secteurs sociales et médico-sociales s'élève à : 38 917 170 €

Analyse du résultat

Le tableau ci-après reprend sur les 5 derniers exercices le tableau de passage du résultat comptable au résultat des comptes administratifs :

Libellé	2023	2022	2021	2020	2019
Résultats comptable	-352 307.	-49 553	- 582 133	- 129 457	-770 685
Reprise de résultat – CP – IFC	-2 820	155 313	-336 645	380 186	614 174
Résultats des comptes administratifs	-355 127	105 760	- 918 778	250 729	-156 511

Le tableau ci-dessous présente les résultats comptables par établissement ainsi que les résultats administratifs (Retraités des charges non opposables, à savoir les congés payés et IDR) pour l'année 2023 :

	RESULTAT CONSOLIDE	RETRAI- TEMENT	RESULTAT COMPTABLE	PROVIS. CONGES PAYES	IFC	RESULTAT (N-2)	RESULTAT ADMINISTRATIF A AFFECTER
Direction Générale	70 890,38		70 890,38				70 890,38
Service Formation	2 602,69		2 602,69				2 602,69
Association	90 842,88		90 842,88				90 842,88
Total Gestion Libre	164 335,95	0,00	164 335,95	0,00	0,00		164 335,95
Centre de Réadaptation	118 382,72		118 382,72				118 382,72
Le Parc	473 850,22		473 850,22				473 850,22
CSMI	39 309,55		39 309,55				39 309,55
ETAP	262 610,39		262 610,39				262 610,39
Total Etab.Sanitaires	894 152,88	0,00	894 152,88	0,00	0,00		894 152,88
FAM Triade	-89 294,35		-89 294,35				-89 294,35
DITEP Gascogne	51 217,35		51 217,35				51 217,35
DITEP Rive-Droite	44 575,19		44 575,19				44 575,19
DITEP Rive-Gauche	227 257,13		227 257,13				227 257,13
Estancade 40	2 790,72		2 790,72				2 790,72
SAVS Insercité	-61 671,14		-61 671,14				-61 671,14
SAMSAH Insercité	841,34		841,34				841,34
DITEP Sud Gironde	10 988,40		10 988,40				10 988,40
DITEP Entre Deux Mers	-19 589,48		-19 589,48				-19 589,48
Estancade 64	-293 307,03		-293 307,03	5 814,82	-3 260,74	102 283,32	-188 469,63
UAM 64	28 972,83		28 972,83	13 041,75	3 664,65	0,00	45 679,23
Total Etab.ESMS	-97 219,04	0,00	-97 219,04	18 856,57	403,91		24 324,76
A.E.D.	-115 474,11		-115 474,11	24 207,01	2 590,90	0,00	-88 676,20
SAF	-596 237,19		-596 237,19	7 739,02	141 961,14	0,00	-446 537,03
R D'Accueil	-601 866,25		-601 866,25	-946,93	2 034,98	-301 949,70	-902 727,90
Total Etab.Sociaux	-1 313 577,55	0,00	-1 313 577,55	30 999,10	146 587,02	-301 949,70	-1 437 941,13
Total Gestion Conventionnée	-516 643,71	0,00	-516 643,71	49 855,67	146 990,93	-199 666,38	-519 463,49
Total Général	-352 307,76	0,00	-352 307,76	49 855,67	146 990,93	-199 666,38	-355 127,54

Information sectorielle

- Les établissements en gestion libre sont les suivants :
 - Direction Générale
 - Service Formation
 - Association

- L'activité 1 reprend les résultats des établissements sanitaires :
 - Centre de Réadaptation
 - Le Parc
 - CSMI
 - ETAP

- L'activité 2 reprend les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux.

	Déficit	Excédent
Parts du résultat sur gestion libre		164 336
Parts du résultat sur gestion conventionnée (à détailler par activité et par établissement le cas échéant)		
Activité 1		894 153
Activité 2	1 410 797	
Activité 3		
Résultat Consolidé	352 308	

Annexes (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association n'a contracté aucun autre engagement en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées que ceux résultant de la Convention Collective Nationale des Établissements et Services pour Personnes Inadaptées et Handicapées signée le 15.03.66. Cette Convention Collective prévoit le versement d'indemnités de départ à la retraite dans les conditions suivantes :

Ancienneté dans une activité relevant du champ d'application de la Convention	Nombre de mois de salaires versés
Supérieure ou égale à 10 ans	1 mois
Supérieure ou égale à 15 ans	3 mois
Supérieure ou égale à 25 ans	6 mois

En retenant un taux d'actualisation de 3,20%, un âge de départ à la retraite de 65 / 67 ans à l'initiative du salarié, un taux de réévaluation des salaires de 0.5% pour les cadres et non cadres, un taux de charges sociales et un turn-over moyen adaptés en fonction des différentes composantes de Rénovation et la table de mortalité INSEE 2018.

La provision pour indemnité de départ à la retraite est comptabilisée pour un montant de 1 719 474 euros.

Engagements financiers

Les engagements reçus correspondent aux cautions reçues en garantie d'emprunts contractés par nos établissements :

- Prêt AED à échéance 2023
- Prêt Rive-Droite à échéance 2029
- Prêt Triade à échéance 2039

Montant de la dette initiale	Montant de l'engagement au 31/12/2023
1 750 000	1 361 622

Les engagements donnés correspondent aux emprunts souscrits en financement d'opérations immobilières et garanties par constitution d'hypothèque au bénéfice du prêteur :

- Prêt ETAP à échéance 2033

Montant de la dette initiale	Montant de l'engagement au 31/12/2023
815 000	407 500

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	163	
Non cadres	685	10
TOTAL	848	10

Nature et évaluation des contributions volontaires

Les montants concernés sont :

Établissement	Objet	Montant
R D'accueil	Mise à disposition maison Mérignac par le département	22 320
R D'accueil	Mise à disposition maison E. Ajon – Bordeaux par le département	44 400
DITEP Rive-Droite	6 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	193 980
DITEP Gascogne	3 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	96 990
DITEP Rive-Gauche	2 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	64 660
LE PARC	0.5 etp enseignants spécialisé mis à disposition Éducation Nationale	16 165
DITEP Sud Gironde	2 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	64 660
DITEP Entre Deux Mers	3 enseignants spécialisés mis à disposition Éducation Nationale	96 990
Total		600 165

Honoraires du commissaire aux comptes

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 32 232 euros.

Rémunération des dirigeants

Les administrateurs de l'association ne perçoivent pas de rémunérations.

ASSOCIATION RENOVATION

Bilan Comparatif Intégrant Agréa en N-1

Bilan Comparatif ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Arrêté au 31/12/2023 (12 mois)		31/12/2022 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	333 386	-260 804	72 581	51 273	21 308
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	836 454	-12 111	824 343	824 343	0
Constructions	31 126 142	-16 672 278	14 453 864	15 241 771	-787 908
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 571 414	-1 369 617	201 796	238 622	-36 826
Autres immobilisations corporelles	10 409 902	-8 193 618	2 216 284	2 653 336	-437 052
Immobilisations corporelles en cours	426 155		426 155	137 038	289 117
Avances et acomptes					0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					0
					0
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	13 500		13 500	13 500	0
Autres titres immobilisés	1 520 938		1 520 938	23 683	1 497 255
Prêts	10 000		10 000	10 000	0
Autres	164 020		164 020	162 658	1 363
					0
TOTAL (I)	46 411 910	-26 508 429	19 903 481	19 356 224	547 259
Compte de liaison				0	0
Actif circulant					
Stocks et en-cours				4 726	-4 726
Avances et acomptes versés sur commandes	174 631		174 631	0	174 631
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 644 439	-196 782	3 447 657	1 655 649	1 792 008
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	2 614 863		2 614 863	1 935 893	678 970
					0
Valeurs mobilières de placement	2 993 122		2 993 122	4 422 626	-1 429 504
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	9 056 857		9 056 857	12 717 759	-3 660 901
Charges constatées d'avance	121 888		121 888	95 498	26 390
TOTAL (II)	18 605 800	-196 782	18 409 018	20 832 151	-2 423 132
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					0
TOTAL ACTIF	65 017 710	-26 705 211	38 312 500	40 188 375	-1 875 875

ASSOCIATION RENOVATION COMPTES ANNUELS 2023

Bilan comparatif(suite)-**PASSIF**
Présenté en Euros

PASSIF	Arrêté au 31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	632 845	632 845	0
. Fonds propres complémentaires	654 588	654 588	0
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds propres complémentaires	195 164	195 164	
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves pour projet de l'entité	10 156 314	8 558 531	1 597 783
. dont réserves des activités sociales et médico-sociales	7 439 039	6 510 819	928 220
Report à nouveau	3 901 559	5 521 191	-1 619 631
. Report à nouveau			
. dont report à nouveau activités sociales et médico-sociales	2 366 804	4 037 522	-1 670 718
Excédent ou déficit de l'exercice	-352 308	-21 849	-330 459
Excédent ou déficit de l'exercice			
. dont résultat des activités sociales et médico-sociales			
Situation nette (sous total)	15 188 162	15 540 470	-352 307 0
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	593 671	628 225	-34 554
Provisions réglementées	8 028 262	8 009 388	18 875 0
TOTAL (I)	23 810 096	24 178 082	-367 987
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	3 722 048	3 942 750	-220 703 0
TOTAL (II)	3 722 048	3 942 750	-220 703
Provisions			
Provisions pour risques	6 792	578 392	-571 600
Provisions pour charges	2 065 379	1 841 261	224 118 0
TOTAL (III)	2 072 171	2 419 653	-347 482
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 779 154	1 960 837	-181 684
Emprunts et dettes financières diverses	7 766	7 338	428
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 175 216	1 150 793	24 423
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	5 062 183	5 886 605	-824 421
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	169 438	522 015	-352 577
Autres dettes	119 726	120 030	-304
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	394 702	271,37	394 431 0
TOTAL (IV)	8 708 185	9 647 890	-939 705
Ecart de conversion passif (V)			0
TOTAL PASSIF	38 312 500	40 188 375	-1 875 875

ASSOCIATION RENOVATION

Compte de résultat comparatif Intégrant Agréa en N-1

Compte de résultat comparatif

Présenté en Euros

	Arrêté au 31/12/2023	Arrêté au 31/12/2022	Variation	
	Montant	Montant	Montant	%
Produit d'exploitation				
Cotisations	1 474,00	1 370,00	104,00	7,59
Ventes de biens dont ventes de biens en nature				
Ventes de services dont parrainages	348 354,89	344 345,65	4 009,24	1,16
Ventes de biens et services	348 354,89	344 345,65	4 009,24	1,16
Concours publics et subvt° exploitation	52 811 236,25	48 704 676,77	4 106 559,48	8,43
Versements fondateurs ou consommation dotation consomptible				
.Dons manuels				
.Mécénats				
.Legs, donations et assurances-vie Ressources liées à la générosité du public Contributions financières				
Produits de tiers financeurs	52 811 236,25	48 704 676,77	4 106 559,48	8,43
Reprises/prov.&amort, transf.decharge	686 632,98	1 223 078,15	-536 445,17	-43,86
Utilisations des fonds dédiés	266 369,90	476 657,48	-210 287,58	-44,12
Autres produits	346 684,09	405 344,75	-58 660,66	-14,47
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	54 460 752,11	51 155 472,80	3 305 279,31	6,46
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	105 018,36	88 913,18	16 105,18	18,11
Variation de stocks		-606,74	606,74	-100,00
Autres achats et charges externes	11760417,89	10 897 595,72	862 822,17	7,92
Impôts,taxes et versements assimilés	3 965 206,56	3 545 266,27	419 940,29	11,85
Salaires et traitements	26 622 145,40	24 523 769,11	2 098 376,29	8,56
Charges sociales	9 658 363,65	9 363 789,05	294 574,60	3,15
Dotations aux amortissements	2 526 068,51	2 241 069,82	284 998,69	12,72
Autres charges	46 781,87	45 388,33	1 393,54	3,07
Dotations aux provisions	258 477,75		258 477,75	
Report en fonds dédiés	45 667,33	591 584,21	-545 916,88	-92,28
Aides financières	3 500,00	7 000,00	-3 500,00	-50,00
Dotations aux provisions réglementées			0	
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	54 991 647,32	51 303 768,95	3 687 878,37	7,19
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-530 895,21	-148 296,15	-382 599,06	258,00
Produits financiers				
Produits financiers de participations	936,5		936,5	
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	76 431,16	22 750,16	53 681,00	235,96
Autres intérêts et produits assimilés	87 891,44	1 714,80	86 176,64	5 025,46
Reprises/provisions et transfert de char				
Différences positives de change				
Produits net/cession des V.M.P				
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	165 259,10	24 464,96	140 794,14	575,49
Charges financières				
Dotations amort., dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	72 146,39	53 587,54	18 558,85	34,63
Différences négatives de change				
Charges nettes/cessions des V.M.P.	40		40	
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	72 186,39	53 587,54	18 598,85	34,71
RESULTATS FINANCIERS	93 072,71	-29 122,58	122 195,29	-419,59

RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-437822,5	-177 418,73	-260 403,77	146,77
Produits exceptionnels				
Sur opération de gestion	20 297,11	57 974,16	-37 677,05	-64,99
Sur opération en capital	147 934,49	69 109,44	78 825,05	114,06
Reprises/provisions et transfert de char	47 622,50	66 051,37	-18 428,87	-27,90
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	215 854,10	193 134,97	22 719,13	11,76
Charges exceptionnelles				
Sur opération de gestion	36 920,86	16 815,51	20 105,35	119,56
Sur opération en capital	10 057,47	7 602,05	2 455,42	32,30
Dotation aux amortissements et aux prov.	66 497,03	13 147,60	53 349,43	405,77
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	113 475,36	37 565,16	75 910,20	202,08
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	102 378,74	155 569,81	-53 191,07	-34,19
Opérations Communes				
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII				
Impôts sur les bénéfices	16 864,00		16 864,00	
TOTALVIII	16 864,00		16 864,00	
PRODUITS	54 841 865,31	51 373 072,73	3 468 792,58	6,75
CHARGES	55 194 173,07	51 394 921,65	3 799 251,42	7,39
Total XI				
Eng.à réaliser sur ressources affectés Rep.ress non utilisées Exe antérieurs				
TOTAL XI				
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-352 307,76	-21 848,92	-330 458,84	1 512,47

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature	600 165	422 354	177 811	0,42
. Bénévolats				
CONTRIBUTIONS PRODUITS	600 165	422 354	177 811	0,42
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	66 720	66 720	0	0
. Prestations	533 445	355 634	177 811	0,50
. Personnel bénévole				
CONTRIBUTIONS CHARGES	600 165	422 354	177 811	0,42