

## ASSOCIATION OEUVRES D'AVENIR

### Comptes annuels Bilan au 31/12/2023

5 RUE RAVON  
92340 BOURG LA REINE  
**SIRET : 53845538700018**



# Sommaire

**COMPTES ANNUELS**

Bilan Actif	1
Bilan Passif	2
Compte de résultat	3
Compte de résultat (Suite)	4

# Comptes annuels

# Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	163 619	69 379	94 240	107 176
Frais de recherche et de développement	1 200	485	715	835
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	379 522	361 039	18 483	30 152
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	30 049	27 181	2 868	3 349
Constructions	11 895 567	10 581 808	1 313 759	1 565 334
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 682 497	2 310 841	371 656	417 270
Autres immobilisations corporelles	3 748 788	3 314 518	434 271	369 751
Immobilisations corporelles en cours	1 482 394		1 482 394	1 359 168
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	959 381		959 381	50 245
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 471		15 471	32 234
<b>TOTAL I</b>	<b>21 358 488</b>	<b>16 665 251</b>	<b>4 693 237</b>	<b>3 935 514</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 057 027	423 058	8 633 970	11 497 122
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	653 636	148 864	504 771	1 186 469
Valeurs mobilières de placement	2 260 000		2 260 000	900 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 571 216		5 571 216	4 885 662
Charges constatées d'avance	114 865		114 865	104 128
<b>TOTAL III</b>	<b>17 656 744</b>	<b>571 922</b>	<b>17 084 822</b>	<b>18 573 382</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Écarts de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>39 015 232</b>	<b>17 237 173</b>	<b>21 778 059</b>	<b>22 508 896</b>

# Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	335 077	335 077
Fonds propres complémentaires	4 122 448	4 122 448
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	9 938	9 938
Autres réserves	5 207 357	4 875 409
Report à nouveau	-232 472	45 545
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	613 025	845 486
Excédent ou déficit de l'exercice	149 556	53 931
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	200 266	14 692
<b>Situation nette</b>	<b>9 591 904</b>	<b>9 442 348</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	830 483	893 068
Provisions règlementées	893 504	893 504
	<b>TOTAL I</b>	<b>11 315 891</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	<b>11 228 919</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	7 901	7 901
Fonds dédiés	5 476 573	6 193 153
	<b>TOTAL III</b>	<b>5 484 473</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	106 422	99 305
Provisions pour charges	58 837	58 837
	<b>TOTAL IV</b>	<b>165 259</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 257	32 664
Emprunts et dettes financières diverses	100	100
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 603 774	1 721 280
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 825 794	2 888 465
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 780	22 931
Autres dettes	230 492	215 102
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	108 238	40 239
	<b>TOTAL V</b>	<b>4 812 435</b>
Écarts de conversion passif	<b>VI</b>	<b>4 920 781</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>21 778 059</b>
		<b>22 508 896</b>

# Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	230	220
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	11	
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	139 023	141 761
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales	139 023	141 761
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	32 984 347	32 368 969
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales	32 984 347	32 368 969
Subventions d'exploitation	20 613	14 474
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	24 357	56 726
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		5 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	119 212	300 186
Utilisations des fonds dédiés	2 046 217	659 648
Autres produits	1 034 991	1 235 300
<b>TOTAL I</b>	<b>36 369 002</b>	<b>34 782 283</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	10 793 676	9 915 908
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 844 357	1 783 390
Salaires et traitements	14 441 283	14 280 633
Charges sociales	6 336 924	6 398 364
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 101 071	975 832
Dotations aux provisions	41 200	79 175
Reports en fonds dédiés	1 329 637	1 300 077
Autres charges	23 143	43 205
<b>TOTAL II</b>	<b>35 911 291</b>	<b>34 776 582</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>457 711</b>	<b>5 701</b>

# Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation	86 947	65 251
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>86 947</b>	<b>65 251</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 554	676
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 554</b>	<b>676</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>85 393</b>	<b>64 576</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>543 104</b>	<b>70 277</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	405 529	138 062
Sur opérations en capital	105 284	95 015
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>510 814</b>	<b>233 077</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	843 206	240 946
Sur opérations en capital	365	815
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>843 571</b>	<b>241 761</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-332 757</b>	<b>-8 684</b>
Participation des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>60 791</b>	<b>7 662</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>36 966 763</b>	<b>35 080 612</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>36 817 207</b>	<b>35 026 681</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>149 556</b>	<b>53 931</b>
<b>- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociale sous gestion contrôlée</b>	<b>220 266</b>	<b>14 692</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	434 734	358 379
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>434 734</b>	<b>358 379</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	332 035	306 546
Prestations en nature	102 699	51 833
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>434 734</b>	<b>358 379</b>

## Annexe des comptes

### Association ŒUVRES D'AVENIR

5 rue Ravon  
92340 BOURG LA REINE



Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

## ***Annexes des comptes***

**Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR**

**Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

### **1 – PRESENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITES**

L'association Œuvres d'Avenir est une association loi de 1901 créée le 4 juin 2011 a été constituée en commun par :

- les associations Foyer Notre dame (FND) et Institut des Jeunes Sourds (IJS) dont les sièges sociaux se trouvent à Bourg la Reine,
- la Congrégation des Sœurs Aveugles de Saint Paul, organisme gestionnaire des établissements constituant l'œuvre des Jeunes Filles Aveugles (OJFA) à Paris.

Le rapprochement des 3 entités au sein de l'association Œuvres d'avenir a été effectué par :

- la fusion des associations FND et IJS au sein de l'association Œuvres d'avenir (traités signés respectivement le 21 novembre 2012 et le 18 décembre 2012),
- l'apport partiel d'actif de la Congrégation des Sœurs Aveugles de Saint Paul (traité signé le 10 décembre 2012).

Les traités d'apport ont pris effet le 1er janvier 2012.

Conformément à ses statuts, l'association " Œuvres d'Avenir " a pour but de promouvoir et d'assurer l'éducation, l'accompagnement, l'autonomie, les soins, l'insertion sociale et professionnelle de toute personne handicapée ou dépendante (enfant, adolescent, adulte).

### **2 – PERIMETRE DES COMPTES ANNUELS**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/23, dont le total est de 21 778 059 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 149 556 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/23 au 31/12/23.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association.

L'association gère les sept établissements des 3 entités fondatrices et le siège :

#### **1) Site Bourg la Reine**

- EANM (ex foyer de vie) « Notre Dame »,
- EAM (ex FAM) « Pierre Bonhomme »,
- Institut des Jeunes Sourds,
- Siège.

#### **2) Site Paris**

- EAM (ex FAM) « Anne Bergunion » (transfert d'activité du Foyer de vie Saint Paul en 2021)
- Institut d'Education Sensorielle (IDES),
- Service d'Intégration des enfants Aveugles et Malvoyants de Paris (SIAM75)

## **Annexes des comptes**

**Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR**

**Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

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

### Au bilan

- Elimination des comptes de liaison et de tiers inter établissements.

### Au compte de résultat

- Elimination des charges et des produits entre les établissements.

\*\*\*\*\*

## **3 – FAITS MARQUANTS DE L'ANNEE**

Direction d'établissement :

- Renforcement des services du siège avec 2 postes créés : responsable contrats, maintenance et patrimoine – responsable communication, SI et projets
- Absence de direction sur l'IJS avec intérim de la Direction Générale et du Siège
- Réorganisation de l'IJS en pôle d'âge et embauche d'un chef de service supplémentaire
- Changement de direction sur l'EAM92 et l'EANM92 avec direction par intérim pendant 4 mois

Ressources humaines :

- Déploiement des accords collectifs signés les années antérieures
- Démarrage de la négociation des accords collectifs relatifs au temps de travail du secteur de l'enfance
- Organisation des élections professionnelles par vote électronique

Démarche qualité :

- Inspection de ARS et CD75 sur l'EAM75
- Inspection du CD92 sur l'EANM92
- Optimisation du déploiement du dossier informatisé de l'usager
- Evaluation externe validée sur l'EANM92 et l'EAM92
- Préparation au déploiement du logiciel AGEVAL (GED, évaluation, suivi des événements indésirables)

Projets :

- Appel d'offre nettoyage sur le site de Denfert-Rochereau (Siège, EAM75, IDES)
- Dépôt du permis de construire de l'extension de l'EAM92 (31 places)
- Rédaction de projets AMI : extension du SIAM 75, création d'une unité d'enseignement externalisée collège IDES, externalisation d'UE IJS et création d'un dispositif de soutien à la scolarisation,
- Chantier de l'immeuble Saint Joseph non terminé et travaux complémentaires engagés

Finances :

- Organisation, suivi et contrôle de la facturation de l'EAM 75
- Prolongation d'1 an du CPOM ( pour 2024 )
- Préparation à la négociation du CPOM prochain
- Préparation au déploiement du logiciel Yooz

## **4 – LES RESULTATS**

### Les résultats de l'association

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

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

## Annexes des comptes

**Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR**

**Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

**Le détail des résultats par établissement ou service**

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

<b>Etablissements</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
<b>ACTIVITES AVEC GESTION CONTROLEE</b>	<b>Comptes Individuels</b>		<b>Comptes Individuels</b>	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
EANM Notre Dame		115 910		37 354
Foyer d'accueil médicalisé Pierre Bonhomme				
- EAM Hébergement	359 340		266 997	
- EAM Soins		83 903		195 650
Siège		98 355		24 216
Foyer d'accueil médicalisé Anne Bergunion				
- EAM Hébergement	177 047		40 789	
- EAM Soins	183 288		263 147	
IDES		56 354		202 831
SIAM 75		55 971		38 566
Institut des jeunes sourds		509 448		87 008
<b>SOUS TOTAL GESTION CONTROLEE</b>		<b>200 266</b>		<b>14 692</b>

  

<b>ACTIVITES AVEC GESTION NON CONTROLEE</b>	<b>Comptes Individuels</b>		<b>Comptes Individuels</b>	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Gestion Associative	50 710			39 238
<b>SOUS TOTAL GESTION NON CONTROLEE</b>	<b>50 710</b>			<b>39 238</b>

  

<b>Résultat Global</b>		<b>149 556</b>		<b>53 931</b>
------------------------	--	----------------	--	---------------

Les résultats des activités conventionnées restent soumis au contrôle et à l'appréciation de l'autorité de tarification.

## Annexes des comptes

**Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR**

**Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

Le détail des résultats à affecter des établissements ou services en attente de contrôle

Etablissement	Résultat Comptable	Dépenses inopposables			RAN excédentaire (*)	Résultat à affecter
		Amortisse- ments	Congés payés	investisse- ments		
EANM Notre Dame	115 910		29 885			145 795
Foyer d'accueil médicalisé Pierre Bonhomme						
- EAM Hébergement	-359 340		23 093			-336 247
- EAM Soins	83 903		12 558			96 461
Siège	98 355		5 111			103 466
Foyer d'accueil médicalisé Anne Bergunion						
- EAM Hébergement	-177 047		-12 000			-189 047
- EAM Soins	-183 288		-8 523			-191 811
IDES	56 354		27 132			83 486
SIAM 75	55 971		-6 257			49 714
Institut des jeunes sourds	509 448		-23 634			485 814
<b>Sous total financeur</b>	<b>200 266</b>		<b>47 365</b>			<b>247 631</b>

L'affectation proposée des résultats 2023 est la suivante pour les établissements sous gestion contrôlée :

Etablissement	Résultat à affecter	Affectation Réserves			Affectation Report à Nouveau		
		Excédent Investissement s	Compensation charges amortissements	Compensation des Déficits	Financ mesures exploit.	RAN excédentaire	RAN déficitaire
EANM Notre Dame	145 795			145 795			
Foyer d'accueil médicalisé Pierre Bonhomme							
- EAM Hébergement	-336 247			-334 035			-2 212
- EAM Soins	96 461			96 461			
Siège	103 466					103 466	
Foyer d'accueil médicalisé Anne Bergunion							
- EAM Hébergement	-189 047		23 390	-419 865			
- EAM Soins	-191 811		15 617				
IDES	83 486			1 429			82 057
SIAM 75	49 714			49 714			
Institut des jeunes sourds	485 814			485 814			
<b>Sous total</b>	<b>247 631</b>	<b>-</b>	<b>39 007</b>	<b>25 313</b>	<b>-</b>	<b>103 466</b>	<b>79 845</b>
<b>Total</b>	<b>247 631</b>	<b>-</b>	<b>39 007</b>	<b>25 313</b>	<b>-</b>	<b>103 466</b>	<b>79 845</b>

Ces résultats et affectations ont été appréciés en fonction de leur utilisation future et des transferts pouvant provenir d'autres établissements ou services prévus dans le CPOM. Ils feront l'objet d'une analyse à la fin du CPOM.

**5 – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

**6 – POSTES DE L'ACTIF****Immobilisations incorporelles et corporelles**

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à celles retenues lors du précédent exercice.

Les taux d'amortissement pratiqués sur les différents composants des actifs immobilisés correspondent à la durée d'usage des biens :

Frais d'établissement	1 à 3 ans
Construction	15 à 30 ans
Agencements, aménagement de constructions	3 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages	3 à 10 ans
Matériel de transport	2 à 5 ans
Mobilier de matériel de bureau	1 à 10 ans
Matériel informatique, logiciels & licences	1 à 5 ans

**Immobilisations financières**

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

**Créances**

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

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### 7 – POSTES AU PASSIF

#### Report à nouveau

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

#### Provisions réglementées

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

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

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

La provision pour renouvellement des immobilisations, prévue dans l'instruction M22, secteur SMS, n'est pas reconnue et le solde de cette provision, figurant dans les documents adressés aux autorités de contrôle, est reclassé en fonds dédiés. Ce changement de classification est avec incidence sur la présentation du compte de résultat et du bilan passif et non sur le montant du résultat de l'exercice.

#### Fonds dédiés

Des financements privés, contributions financières, destinées à financer des investissements, précédemment enregistrés en subvention d'investissements affectées à des biens non renouvelables sont reclassés en fonds dédiés. Ils sont repris au compte de résultat dans les mêmes conditions. Ce changement de classification est avec incidence sur la présentation du compte de résultat et du bilan passif et non sur le montant du résultat de l'exercice.

La provision réglementée pour renouvellement des immobilisations est reclassée en fonds dédiés.

#### Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

### 8 – ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS

- Emprunt

Libellé	Capital restant dû au 31/12/2023	Intérêts courus non échus	Total	Moins d'un an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt Lingerie/Buanderie	22 257		22 257	10 585	11 672	
<b>Total</b>	<b>22 257</b>	<b>0</b>	<b>22 257</b>	<b>10 585</b>	<b>11 672</b>	<b>0</b>

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

- Indemnités de fin de carrière

Les engagements en matière de retraite constituent un engagement hors bilan (passif social non comptabilisé). La valeur actuelle probable des indemnités à verser au 31/12/2023 s'élève à 3 342 893 euros et la dette actuarielle s'élève à 1 380 221 euros.

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

- selon la méthode prospective recommandée par le Conseil National de la Comptabilité. Cette méthode consiste à proratiser les droits qui seront acquis en fin de carrière en fonction de l'ancienneté constatée à la date d'évaluation pour tous les salariés présents. Les salaires sont projetés en fin de carrière en prenant comme hypothèse un taux de progression de 2 % par an pour les cadres et 1% pour les non-cadres.

Les autres hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 3.17 % (inflation comprise)
- âge de départ à la retraite : 64 ans
- taux de charges sociales : 50 % pour les Cadres ; 50 % pour les Non Cadres
- table de mortalité : INSEE 2019-2021
- taux de turnover : Faible

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

- Convention collective des établissements et services pour personnes handicapées ou inadaptées du 15 mars 1966

A la clôture, le montant total de l'engagement comptabilisé est de 58 837 €.

Il est à noter qu'un contrat de préfinancement retraite a été souscrit pour les établissements de Paris par le précédent organisme gestionnaire. Ce contrat garantit aux salariés la prise en charge de l'indemnité de départ en retraite (hors charges).

- Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019. L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Compte tenu de leur caractère significatif, elles ont été valorisées et comptabilisées.

Leur montant est évalué à 434 734 €.

Les contributions volontaires en nature comprennent les éléments suivants :

- Mise à disposition par l'Education Nationale de deux professeurs spécialisés (1.83 ETP) dont l'équivalence à l'indice 629 par rapport à la convention collective 66 est de 102 700 €
- Locaux loués par bail emphytéotique :
  - Le coût réel des locaux à Bourg-la reine est de 131 352 €,
  - Le coût réel des locaux à Paris est de 200 683 €

Compte tenu de la nature des biens immobiliers loués avec des baux emphytéotiques (composés d'un ensemble de locaux destinés à l'hébergement, aux bureaux, à l'enseignement, ...), il est impossible de faire une estimation de la valeur réelle du coût du marché de ces loyers.

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### Etat des immobilisations

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D <b>TOTAL 1</b>	<b>164 819</b>		
Autres postes d'immo. incorporelles <b>TOTAL 2</b>	<b>374 737</b>		<b>4 785</b>
Terrains	30 049		
Constructions sur sol propre	4 300 642		294 688
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.	7 295 239		4 998
Installations techniques, matériel et outillage ind.	2 580 358		102 499
Installations générales, agencs., aménrgts. dives	7 271		23 358
Autres matériels de transport	391 737		25 911
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 406 759		226 399
Emballages récupérables et divers	669 960		1 187
Immobilisations corporelles en cours	1 359 168		138 640
Avances et acomptes	50 245		907 925
<b>TOTAL 3</b>	<b>19 091 427</b>		<b>1 725 605</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	32 234		400
<b>TOTAL 4</b>	<b>32 234</b>		<b>400</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)</b>	<b>19 663 218</b>		<b>1 730 790</b>

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D <b>TOTAL 1</b>			<b>164 819</b>	
Autres postes d'immo. Incorporelles <b>TOTAL 2</b>			<b>379 522</b>	
Terrains			30 049	
Constructions sur sol propre			4 595 330	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencs. et am. const.			7 300 237	
Installations techniques matériel et outillage		360	2 682 498	
Inst. gales., agencs., aménagement			30 629	
Autres divers				
immo. Matériel de transport			417 649	
corporelles Matériel de bureau & informatique		3 794	2 629 364	
Emballages récupérables & divers			671 147	
Immobilisations corporelles en cours	-15 414		1 482 394	
Avances & acomptes	15 414	14 203	959 381	
<b>TOTAL 3</b>	<b>0</b>	<b>18 357</b>	<b>20 798 676</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières		17 163	15 471	
<b>TOTAL 4</b>		<b>17 163</b>	<b>15 471</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)</b>	<b>0</b>	<b>35 520</b>	<b>21 358 489</b>	

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### Etat des amortissements

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentati ons	Diminutions	Reclasseme nts	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement						
<b>TOTAL 1</b>		<b>56 808</b>	<b>13 056</b>			<b>69 864</b>
Autres immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL 2</b>		<b>344 585</b>	<b>16 454</b>			<b>361 039</b>
Terrains		26 700	481			27 181
Constructions	sur sol propre	3 532 133	361 289			3 893 423
	sur sol d'autrui					
	installations générales	6 498 413	189 973			6 688 385
Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 163 093	148 113	360		2 310 846
Autres immobilisations corporelles	installations générales	2 960	11639			14 599
	matériel de transport	360 346	12 544			372 890
	matériel de bureau	2 088 197	181 722	3 429		2 266 489
	emballages récupérables	654 471	6 066			660 536
<b>TOTAL 3</b>		<b>15 326 312</b>	<b>911 826</b>	<b>3 789</b>	<b>0</b>	<b>16 234 349</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)</b>		<b>15 727 704</b>	<b>941 337</b>	<b>3 789</b>	<b>0</b>	<b>16 665 252</b>

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### Etat des provisions et des dépréciations

Libellés des rubriques	Solde début d'exercice	Affectation du résultat	Reclassement	Augmentation	Diminution	Solde fin d'exercice
<b>Montant nominal</b>						
Dépréciation des stocks						
Dépréciation des comptes clients	336 201			159 734	72 877	423 058
Dépréciation d'autres créances	156 626				7 761	148 864
Dépréciation des comptes financiers						
<b>TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN</b>	<b>492 827</b>			<b>159 734</b>	<b>80 639</b>	<b>571 922</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
Amortissements dérogatoire						
Autres provisions réglementées	893 506					893 506
Provisions réglementées pour renouv. Immo						
Réserves d'investissements hors conventionnement						
Réserves d'investissements sous conventionnement						
Réserves de trésorerie						
Différences sur réalisations d'actifs						
<b>SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>893 506</b>					<b>893 506</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>						
<u>Provisions pour risques</u>						
Pour risques - charges de personnel	99 305			41 200	34 083	106 422
Sous total provisions pour risques	99 305	0	0	41 200	34 083	106 422
<u>Provisions pour charges</u>						
Pour travaux et charges d'études						0
Pour charges de personnel	58 838					58 838
Pour autres charges						0
Sous total provisions pour charges	58 838	0	0	0	0	58 838
<b>SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>158 143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 200</b>	<b>34 083</b>	<b>165 260</b>
<b>TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN</b>	<b>1 051 649</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 200</b>	<b>34 083</b>	<b>1 058 766</b>
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions				200 934	114 722	
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles						
Affectations de résultat sous gestion conventionnée						
Affectations de résultat des activités sous gestion propre						
Autres affectations						

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### Etat des créances

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	15 471		15 471
	Clients douteux ou litigieux	97 498		97 498
	Autres créances clients	8 959 530	8 959 530	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	13 330	13 330	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	État et autres collectivités publiques			
	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	9 501	9 501	
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	630 805	630 805	
	Charges constatées d'avance	114 865	114 865	
	<b>TOTAUX</b>	<b>9 841 000</b>	<b>9 728 031</b>	<b>112 969</b>
Montant des	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### Etat des dettes

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine	22 257	10 585	11 672	
	Emprunts et dettes financières divers	100	100		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 603 774	1 603 774		
	Personnel et comptes rattachés	986 947	986 947		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 561 641	1 561 641		
	État et autres collectivités publiques	89 772	89 772		
	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	187 434	187 434		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 780	21 780		
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	230 492	230 492		
	Dette représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	108 238	108 238		
	<b>TOTAUX</b>	<b>4 812 435</b>	<b>4 800 763</b>	<b>11 672</b>	<b>0</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 407			
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

# Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

## Tableau de suivi des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Affectation du résultat	Reclassement	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements			Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation</b>								
<b>Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS</b>	<b>6 084 705</b>	<b>1 315 335</b>	<b>2 045 060</b>				<b>5 354 980</b>	<b>370 986</b>
Fonds dédiés inv. logiciel								
Fonds dédiés inv. Matériel	1 529 523		163 917				1 365 606	
Fonds dédiés inv. Rénovation	1 674 795		347 279				1 327 516	
Fonds dédiés inv. ADAP	180 522						180 522	180 522
Fonds dédiés inv. Agencements	9 628	362 176	4 814				366 990	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> CNR	1 000						1 000	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> RH	113 278	47 099	34 677				125 701	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> Contr aid+stag	57 716						57 716	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> litiges	2 907						2 907	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> formation	255 302	20 682	18 527				257 458	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> transport	9 773		3 600				6 173	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> enr bail	18 042		18 042					
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> équipement	9 928	8 412					18 340	
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> travaux	251 608						251 608	26 515
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> ADAP	93 632						93 632	93 632
Fonds dédiés explo <sup>o</sup> surcouts IDES	75 639						75 639	70 317
Fonds dédiés CITS et Allègmnts charges	1 801 411	876 965	1 454 205				1 224 171	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>								
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>116 348</b>	<b>14 302</b>	<b>1 158</b>				<b>129 493</b>	<b>52 131</b>
<b>dons manuels</b>								
FAM H 92 Fds dédiés s/contr fin autres organ	3 124						3 124	3 124
FAM75 Fds dédiés s/contr fin autres organ	126						126	126
GP Fonds dédiés aux résidents	23 362						23 362	23 362
GP Fonds dédiés sur dons manuels affec	80						80	80
IDES Fonds dédiés dons manuels	59 217	14 302	1 100				72 420	
IDES Fonds Dédiés IDES	600						600	600
IJS Fonds dédiés activité pédagogique gale	218						218	218
IJS Fonds dédiés tutorat	6 109						6 109	6 109
IJS Fonds dédiés photos	1 373						1 373	1 373
IJS Fonds dédiés SFR	5 000		58				4 942	
SIAM75 Fonds dédiés activés CE	2 632						2 632	2 632
SIAM75 Fonds dédiés/Gratification stagiaire	3 360						3 360	3 360
SIAM75 Fonds dédiés sur dons manuels affec	3 247						3 247	3 247
<b>dons affectés</b>								
<b>legs et donations</b>								
IDES Fonds dédiés legs et donations	7 901						7 901	7 901
<b>Total</b>	<b>6 201 053</b>	<b>1 329 637</b>	<b>2 046 217</b>				<b>5 484 473</b>	<b>423 117</b>

## Annexes des comptes

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### Tableau des fonds propres

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Reclassement	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>						
Statutaires	335 077					335 077
Complémentaires	4 122 448					4 122 448
<b>TOTAL I</b>	<b>4 457 525</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 457 525</b>
<b>RESERVES</b>						
Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité	9 938					9 938
Autres réserves	4 875 409	331 948				5 207 357
Report à nouveau	45 544	-278 017				-232 473
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>845 485</i>	<i>-232 460</i>				<i>613 025</i>
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	53 931	-53 931		149 556		149 556
<b>TOTAL II</b>	<b>4 984 821</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149 556</b>	<b>0</b>	<b>5 134 378</b>
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>						
Statutaires	0					0
Complémentaires	0					0
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>9 442 346</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149 556</b>	<b>0</b>	<b>9 591 903</b>
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	893 068			42 500	105 084	830 484
Provisions réglementées	893 504					893 504
	<b>1 786 573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42 500</b>	<b>105 084</b>	<b>1 723 989</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11 228 919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192 056</b>	<b>105 084</b>	<b>11 315 891</b>

## *Annexes des comptes*

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### *Tableau de mouvements des subventions d'investissements*

Libellés des rubriques	Solde début d'exercice	Rapporté au résultat de l'exercice	Nouvelles subventions	Virements	Solde fin d'exercice
<b>Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables</b>					
- IDES Travaux Darnel	568 096	-30 400	6 000		543 696
- IJS Taxe d'apprentissage	40 435	-9 408			31 027
- FAM HEB Paris Travaux construction nouveaux bâtiments	284 538	-65 276	36 500		255 762
<b>TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN</b>	<b>893 069</b>	<b>-105 084</b>	<b>42 500</b>	<b>0</b>	<b>830 485</b>

## *Annexes des comptes*

Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR

Exercice clos le 31/12/2023

EURO

### *Etat des produits à recevoir et des charges à payer*

Les produits à recevoir inclus dans les postes du bilan sont les suivants :

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 114 320
Autres créances	65 957
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>1 180 277</b>

Les charges à payer incluses dans les postes du bilan sont :

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	587 098
Dettes fiscales et sociales	1 313 394
Autres dettes	62 063
<b>TOTAL</b>	<b>1 962 555</b>

## ***Annexes des comptes***

**Désignation: Association ŒUVRES D'AVENIR**

**Exercice clos le 31/12/2023**

EURO

### **Informations complémentaires**

#### **Situation fiscale**

Les activités de l'association sont hors du champ d'application des impôts commerciaux.

#### **Agrégation des comptes**

L'association Œuvres d'avenir a une activité propre et gère des établissements dont la gestion est contrôlée.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat de l'association résulte de la compensation entre les déficits et les excédents des établissements ou services. En fait, compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent réglementairement exister.

#### **Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles**

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

Aucun salarié de l'association ne bénéficie du statut de haut cadre dirigeant.

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

#### **Honoraires Commissaire aux Comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)**

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 46 956 € TTC.