Fondation ARC·EN·CIEL
Ensemble, avec vous, pour vous

SIEGE

44 avenue Wilson
25200 MONTBELIARD

Adresse de correspondance :
Direction Générale
44A rue du Bois Bourgeois
25200 MONTBELIARD

Tél. 03 81 31 23 30
siege@fondation-arcenciel.fr

Rapport des comptes 2024

Compte de résultat

Exercice 2024

Fondation Arc en ciel - Compte de résultat 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
PRODUITS D'EXPLOITATION							
Cotisations							
Ventes de biens et services							
Ventes de biens	563.70	102.20				102.20	
dont ventes de dons en nature							
Ventes de prestations de services	3 472 567.90	3 487 128.17	264 567.45	28 489.60	2 246 242.74	373 137.39	574 690.99
dont parrainages							
Produits de tiers financeurs							
Concours publics et subventions d'exploitation	78 852 830.32	81 882 022.35	23 655.82	30 588.44	31 924 351.88	15 108 133.44	34 795 292.77
Ressources liées à la générosité du public							
Dons manuels	59 980.08	118 309.63	69 081.63			9 228.00	40 000.00
Mécénats							
Legs, donations et assurances-vie	321 115.16	1 000.00	1 000.00				
Contributions financières							
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	765 992.71	187 859.41	258.70	3 789.33	88 658.42	2 469.47	92 683.49
Utilisation des fonds dédiés	730 752.81	750 305.48	8 205.48		17 259.28	208 882.95	515 957.77
Autres produits	106 652.72	87 195.06		88.43	60 308.73	5 797.23	21 000.67
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	2 088 466.10	2 421 923.65		2 166 047.65			255 876.00
TOTAL I	**86 398 921.50**	**88 935 845.95**	**366 769.08**	**2 229 003.45**	**34 336 821.05**	**15 707 750.68**	**36 295 501.69**
CHARGES D'EXPLOITATION							
Achats de marchandises							
variation de stock							
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 833 980.17	2 146 398.13	8.47		1 324 362.47	155 737.25	666 289.94
variation de stock	36 821.80	17 881.11			-1 742.50	4 876.86	14 746.75
Autres achats et charges externes	16 292 332.34	16 629 379.52	100 182.65	472 329.31	5 215 161.60	2 785 299.82	8 056 406.14
Aides financières	37 000.00	39 000.00	39 000.00				

Fondation Arc en ciel - Compte de résultat 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
Impôts, taxes et versements assimilés	5 684 780.82	5 947 540.69	17 845.30	173 469.10	2 304 430.16	1 168 109.68	2 283 686.45
Salaires et traitements							
Rémunérations du personnel non médical	35 183 703.98	37 067 997.85		1 051 009.26	13 516 106.98	7 220 442.33	15 280 439.28
Rémunérations du personnel médical	3 073 357.71	3 208 325.04			2 500 811.18	259 214.00	448 299.86
Autres charges de personnel							
Charges sociales							
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	14 005 429.81	14 762 263.09		357 516.47	5 815 525.69	2 596 632.56	5 992 588.37
Autres charges sociales	775 081.44	821 782.92		27 952.81	322 566.68	162 974.20	308 289.23
Autres charges de personnel	22 442.38	197 031.09	44 350.74	5 565.72	11 404.63	5 058.57	130 651.43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 137 736.34	6 574 541.42	167 247.59	187 245.70	2 152 720.39	1 078 231.52	2 989 096.22
Report en fonds dédiés	2 171 778.87	874 660.24	32 121.15		147 957.50	170 876.64	523 704.95
Autres charges	34 793.64	51 220.95	1 208.60	228.56	31 836.19	9 928.13	8 019.47
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	2 074 534.10	2 421 923.65			913 095.65	422 254.00	1 086 574.00
TOTAL II	**87 363 773.40**	**90 759 945.70**	**401 964.50**	**2 275 316.93**	**34 254 236.62**	**16 039 635.56**	**37 788 792.09**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-964 851.90**	**-1 824 099.75**	**-35 195.42**	**-46 313.48**	**82 584.43**	**-331 884.88**	**-1 493 290.40**

PRODUITS FINANCIERS

De participation							
D'autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé							
Autres intérêts et produits assimilés	289 566.10	709 775.47	115 594.95	577 427.81		56.18	16 696.53
Reprises sur provisions et transfert de charges financières	110 220.65	211.94		211.94			
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	112 048.77	114 604.38		114 604.38			
TOTAL III	**511 835.52**	**824 591.79**	**115 594.95**	**692 244.13**		**56.18**	**16 696.53**

Fondation Arc en ciel - Compte de résultat 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
CHARGES FINANCIERES							
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	164 770.52	49 435.40	49 435.40				
Intérêts et charges assimilées	1 162 886.47	1 124 821.56	80 141.97		365 823.11	107 304.14	571 552.34
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	183 661.00						
TOTAL IV	**1 511 317.99**	**1 174 256.96**	**129 577.37**		**365 823.11**	**107 304.14**	**571 552.34**
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	**-999 482.47**	**-349 665.17**	**-13 982.42**	**692 244.13**	**-365 823.11**	**-107 247.96**	**-554 855.81**
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	**-1 964 334.37**	**-2 173 764.92**	**-49 177.84**	**645 930.65**	**-283 238.68**	**-439 132.84**	**-2 048 146.21**
PRODUITS EXCEPTIONNELS							
Sur opérations de gestion	124 567.93	728 754.78	2 686.89		704 054.29	17 885.92	4 127.68
Sur opérations en capital	946 174.47	1 114 144.29		7 856.10	262 549.30	310 811.68	532 927.21
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	28 105.70	17 969.81	17 969.81				
TOTAL V	**1 098 848.10**	**1 860 868.88**	**20 656.70**	**7 856.10**	**966 603.59**	**328 697.60**	**537 054.89**
CHARGES EXCEPTIONNELLES							
Sur opérations de gestion	135 813.74	253 257.64			196 479.21	14 528.43	42 250.00
Sur opérations en capital	123 747.27	24 333.86		7 397.17	1 957.07	1 885.93	13 093.69
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	9 565.57						
TOTAL VI	**269 126.58**	**277 591.50**		**7 397.17**	**198 436.28**	**16 414.36**	**55 343.69**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	**829 721.52**	**1 583 277.38**	**20 656.70**	**458.93**	**768 167.31**	**312 283.24**	**481 711.20**

Fondation Arc en ciel - Compte de résultat 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
Participation des salariés aux résultats (VII)							
Impôt sur les bénéfices (VIII)	3 582.00	13 228.00	6 326.00	-1 009.00	649.00		7 262.00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V=IX)	88 009 605.12	91 621 306.62	503 020.73	2 929 103.68	35 303 424.64	16 036 504.46	36 849 253.11
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII=X)	89 147 799.97	92 225 022.16	537 867.87	2 281 705.10	34 819 145.01	16 163 354.06	38 422 950.12
EXCEDENT OU DEFICIT (IX-X)	-1 138 194.85	-603 715.54	-34 847.14	647 398.58	484 279.63	-126 849.60	-1 573 697.01

Bilan

Exercice 2024

Fondation Arc en ciel - Bilan Actif 2024 (montants nets)

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement	6 429.97	5 715.53			5 715.53		
Autres immobilisations incorporelles	444 334.92	444 122.97	15 616.50	95 521.30	186 862.19	36 513.60	109 609.38
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorpotelles							
Sous-total immobilisations incorporelles	**450 764.89**	**449 838.50**	15 616.50	95 521.30	192 577.72	**36 513.60**	109 609.38
Immobilisations corporelles							
Terrains	5 296 444.37	5 370 164.37	3 039 655.65		686 779.83	518 953.58	1 124 775.31
Agencement et aménagement de terrains	1 758 735.00	1 725 247.13			1 424 457.06	54 088.50	246 701.57
Bâtiment	55 916 323.16	53 701 269.63	2 109 172.82	308 572.38	12 943 105.58	9 360 145.15	28 980 273.70
Installations générales : agencement des constructions	4 989 277.65	4 597 597.49		77 347.74	1 095 116.23	250 530.65	3 174 602.87
Ouvrages d'infrastructure	1 895 640.27	1 834 015.12			372 153.43	697 244.40	764 617.29
Construction sur sol d'autrui	11 947.55						
Installations techniques, matériels et outillage	2 647 076.51	2 559 513.64	63.64		1 200 270.47	152 578.06	1 206 601.47
Installations générales, agencements divers	141 526.99	121 125.21		12 547.83		3 354.95	105 222.43
Matériel de transport	292 528.39	399 123.22			3 886.42	309 615.46	85 621.34
Matériel de bureau et informatique	582 236.92	590 520.17		182 452.68	196 655.60	58 278.96	153 132.93
Mobilier	687 123.92	724 338.63		2 657.56	279 627.77	56 724.76	385 328.54
Autres immobilisations corporelles	10 361.84	9 752.66			9 146.94		605.72
Immobilisations corporelles en cours	1 017 279.31	3 188 220.83		669.85	217 459.83	2 743 613.67	226 477.48
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total immobilisations corporelles	**75 246 501.88**	**74 820 888.10**	5 148 892.11	584 248.04	18 428 659.16	**14 205 128.14**	36 453 960.65
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	**140 000.00**	**137 000.00**	137 000.00				

Fondation Arc en ciel - Bilan Actif 2024 (montants nets)

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
Immobilisations financières							
Participations et créances rattachées à des participations	462.00	15 876.32				462.00	15 414.32
Autres titres immobilisés	523 902.64	627 090.34	49 699.75	120 930.42	218 991.15	142 986.42	94 482.60
Prêts et autres immobilisations financières	1 865 109.31	1 790 846.42	0.79	69 136.15	1 620 497.00	60 326.83	40 885.65
Sous-total immobilisations financières	**2 389 473.95**	**2 433 813.08**	49 700.54	190 066.57	**1 839 488.15**	**203 775.25**	**150 782.57**
TOTAL I	**78 226 740.72**	**77 841 539.68**	**5 351 209.15**	**869 835.91**	**20 460 725.03**	**14 445 416.99**	**36 714 352.60**
ACTIF CIRCULANT							
Stocks et en-cours	331 203.82	313 314.24	572.62		285 661.87	15 881.34	11 198.41
Avances et acomptes versés sur commandes	125 758.04	53 804.29	584.70	2 688.20	41 593.57	6 654.96	2 282.86
Créances	8 530 677.57	8 179 358.50	4 630.00	245 781.56	5 456 927.59	370 177.55	2 101 841.80
Créances clients, adhérents usagers et comptes rattachés	6 025 291.18	5 579 008.18	4 630.00	19 761.88	4 036 346.46	140 969.54	1 377 300.30
Créances reçues par legs ou donations							
Autres créances	2 505 386.39	2 600 350.32		226 019.68	1 420 581.13	229 208.01	724 541.50
Valeurs mobilières de placement	15 402 388.85	16 654 229.58	1 864 969.47	2 109 381.65	6 472 018.15	3 070 713.44	3 137 146.87
Instrument de trésorerie							
Disponibilités	3 423 457.61	4 300 067.87	-1 284 060.78	-585 719.84	3 834 303.77	2 263 334.95	72 209.77
Charges constatées d'avance	248 202.55	262 274.17	5 703.94	9 626.23	155 743.81	25 276.22	65 923.97
TOTAL II	**28 061 688.44**	**29 763 048.65**	**592 399.95**	**1 781 757.80**	**16 246 248.76**	**5 752 038.46**	**5 390 603.68**
Frais d'émission des emprunts							
Primes de remboursement des emprunts							
Ecart de conversion (actif)							
TOTAL III							
TOTAL ACTIF (I +II+III)	**106 288 429.16**	**107 604 588.33**	**5 943 609.10**	**2 651 593.71**	**36 706 973.79**	**20 197 455.45**	**42 104 956.28**
Comptes de liaison	**1 837 372.71**	**2 509 518.09**	3 670.92	2 006 841.19			499 005.98
Total équilibré	**108 125 801.87**	**110 114 106.42**	5 947 280.02	4 658 434.90	**36 706 973.79**	**20 197 455.45**	**42 603 962.26**

Fondation Arc en ciel - Bilan Actif 2024 (version normée)

Libellé	Montant brut 31/12/N	Amort. et prov. 31/12/N	Montant net 31/12/N	Montant net 31/12/N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	115 880.21	110 164.68	5 715.53	6 429.97
Autres immobilisations incorporelles	1 615 487.98	1 171 365.01	444 122.97	444 334.92
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorpotelles				
Sous-total immobilisations incorporelles	**1 731 368.19**	**1 281 529.69**	**449 838.50**	**450 764.89**
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 370 164.37		5 370 164.37	5 296 444.37
Agencement et aménagement de terrains	2 768 184.03	1 042 936.90	1 725 247.13	1 758 735.00
Bâtiment	119 213 090.74	65 511 821.11	53 701 269.63	55 916 323.16
Installations générales : agencement des constructions	18 192 250.78	13 594 653.29	4 597 597.49	4 989 277.65
Ouvrages d'infrastructure	3 089 360.20	1 255 345.08	1 834 015.12	1 895 640.27
Construction sur sol d'autrui	212 521.52	212 521.52		11 947.55
Installations techniques, matériels et outillage	13 306 905.96	10 747 392.32	2 559 513.64	2 647 076.51
Installations générales, agencements divers	455 476.15	334 350.94	121 125.21	141 526.99
Matériel de transport	2 084 994.64	1 685 871.42	399 123.22	292 528.39
Matériel de bureau et informatique	2 729 369.47	2 138 849.30	590 520.17	582 236.92
Mobilier	4 622 900.52	3 898 561.89	724 338.63	687 123.92
Autres immobilisations corporelles	31 096.34	21 343.68	9 752.66	10 361.84
Immobilisations corporelles en cours	3 188 220.83		3 188 220.83	1 017 279.31
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Sous-total immobilisations corporelles	**175 264 535.55**	**100 443 647.45**	**74 820 888.10**	**75 246 501.88**
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	**137 000.00**		**137 000.00**	**140 000.00**
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations	15 876.32		15 876.32	462.00
Autres titres immobilisés	627 090.34		627 090.34	523 902.64
Prêts et autres immobilisations financières	1 790 846.42		1 790 846.42	1 865 109.31
Sous-total immobilisations financières	**2 433 813.08**		**2 433 813.08**	**2 389 473.95**
TOTAL I	**179 566 716.82**	**101 725 177.14**	**77 841 539.68**	**78 226 740.72**
Comptes de liaison TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	313 314.24		313 314.24	331 203.82
Avances et acomptes versés sur commandes	53 804.29		53 804.29	125 758.04
Créances	8 316 437.40	137 078.90	8 179 358.50	8 530 677.57
Créances clients, adhérents usagers et comptes rattachés	5 716 087.08	137 078.90	5 579 008.18	6 025 291.18
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	2 600 350.32		2 600 350.32	2 505 386.39
Valeurs mobilières de placement	16 828 960.84	174 731.26	16 654 229.58	15 402 388.85
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	4 300 067.87		4 300 067.87	3 423 457.61
Charges constatées d'avance	262 274.17		262 274.17	248 202.55
TOTAL III	**30 074 858.81**	**311 810.16**	**29 763 048.65**	**28 061 688.44**
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL IV				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV)	**209 641 575.63**	**102 036 987.30**	**107 604 588.33**	**106 288 429.16**

Fondation Arc en ciel - Bilan - Passif 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
FONDS PROPRES							
Fonds propres sans droit de reprise	**8 672 243.87**	**8 838 157.38**	**3 201 124.25**	**158 425.31**	**2 200 821.66**	**1 067 226.13**	**2 210 560.03**
Fonds statutaires	4 557 957.14	4 723 870.65	1 130 340.38	158 425.31	596 902.72	1 042 044.75	1 796 157.49
Fonds propres complémentaires	4 114 286.73	4 114 286.73	2 070 783.87		1 603 918.94	25 181.38	414 402.54
Fonds propres avec droit de reprise							
Fonds statutaires							
Fonds propres complémentaires							
Ecarts de réévaluation		**73 720.00**					**73 720.00**
Réserves	**33 484 453.18**	**35 403 807.63**	**394 621.95**	**1 133 248.63**	**16 349 520.25**	**6 740 289.52**	**10 786 127.28**
Réserves statutaires ou complémentaires							
Réserves pour projet de l'entité	33 036 838.27	34 940 596.81	128 902.99	1 133 248.63	16 349 520.25	6 624 826.45	10 704 098.49
dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	17 475 077.17	18 176 957.26		1 133 248.63		6 624 826.45	10 418 882.18
dont Réserves des autres activités sociales et médico-sociales	285 216.31	285 216.31					285 216.31
dont Réserves hors activités sociales et médico-sociales	15 276 544.79	16 478 423.24	128 902.99		16 349 520.25		
Autres réserves	447 614.91	463 210.82	265 718.96			115 463.07	82 028.79
dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée							
dont Réserves des autres activités sociales et médico-sociales	181 895.95	197 491.86				115 463.07	82 028.79
dont Réserves hors activités sociales et médico-sociales	265 718.96	265 718.96	265 718.96				
Report à nouveau	**-8 175 772.17**	**-10 332 702.41**	**23 467.58**	**-118 277.47**	**-3 420 757.67**	**-1 411 762.59**	**-5 405 372.26**
dont Report à nouveau des activités soc. et médico-soc. sous gestion contrôlée	-5 481 147.85	-6 375 280.02		-118 277.47		-1 411 762.59	-4 845 239.96
dont Report à nouveau des autres activités sociales et médico-sociales	-246 571.07	-560 132.30					-560 132.30
dont Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	-2 448 053.25	-3 397 290.09	23 467.58		-3 420 757.67		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	**-1 138 194.85**	**-603 715.54**	**-34 847.14**	**647 398.58**	**484 279.63**	**-126 849.60**	**-1 573 697.01**
dont Résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-1 402 622.70	-1 004 532.43		647 398.58		-130 035.70	-1 521 895.31
dont Résultat des autres activités sociales et médico-sociales	11 786.24	-48 615.60				3 186.10	-51 801.70
dont Résultat hors activités sociales et médico-sociales	252 641.61	449 432.49	-34 847.14		484 279.63		
Situation nette (sous-total)	*32 842 730.03*	*33 379 267.06*	*3 584 366.64*	*1 820 795.05*	*15 613 863.87*	*6 268 903.46*	*6 091 338.04*

Fondation Arc en ciel - Bilan - Passif 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
Fonds propres consomptibles							
Subventions d'investissement	**14 989 172.52**	**16 060 849.69**			**1 556 049.50**	**5 701 740.11**	**8 803 060.08**
Provisions règlementées	**1 047 876.47**	**1 058 934.21**		**41 933.31**		**980 978.91**	**36 021.99**
Couverture du besoin en fonds de roulement	800 000.00	800 000.00				800 000.00	
Amortissements dérogatoires et Provisions relatives aux immobilisations							
Réserves des plus-values nettes d'actif	247 876.47	258 934.21		41 933.31		180 978.91	36 021.99
TOTAL I	**48 879 779.02**	**50 499 050.96**	**3 584 366.64**	**1 862 728.36**	**17 169 913.37**	**12 951 622.48**	**14 930 420.11**
FONDS REPORTES ET DEDIES							
Fonds reportés liés aux legs et donations	368 867.34	362 420.06	139 900.00		119 744.50		102 775.56
Fonds dédiés sur contributions financiaires et subvention d'exploitation	2 531 038.37	2 649 007.30			618 741.43	921 620.96	1 108 644.91
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	434 370.52	500 833.60	24 980.46		36 168.15	167 881.02	271 803.97
TOTAL II	**3 334 276.23**	**3 512 260.96**	**164 880.46**		**774 654.08**	**1 089 501.98**	**1 483 224.44**
PROVISIONS							
Provisions pour risques	46 515.52	382 619.92		945.37	109 012.97	24 871.99	247 789.59
Provisions pour charges	3 966 230.77	4 226 428.84		73 637.45	1 713 924.90	1 206 981.90	1 231 884.59
TOTAL III	**4 012 746.29**	**4 609 048.76**		**74 582.82**	**1 822 937.87**	**1 231 853.89**	**1 479 674.18**
DETTES							
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)							
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	35 835 888.60	33 332 168.87	2 101 010.17		10 576 355.09	2 502 585.02	18 152 218.59
Emprunts et dettes financières divers (2)	828 365.52	904 768.16				630.00	904 138.16
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 653.73	94 389.32			4 134.72		90 254.60
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 435 562.36	2 703 133.19	3 134.84	43 864.93	992 283.57	341 308.41	1 322 541.44
Dettes des legs ou donations							
Dettes fiscales et sociales	10 389 801.48	11 096 303.00		918 709.64	4 258 494.76	1 826 412.02	4 092 686.58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	253 098.68	336 287.32		1 011.80	229 118.86	106 156.66	

Fondation Arc en ciel - Bilan - Passif 2024

Libellé	Montant net 31/12/N-1	Montant net 31/12/N	Fonds associatifs	Direction générale	Pôle Santé	Pôle Médico-Educatif et Handicap	Pôle Personnes Agées + Domicile
Autres dettes (3)	315 257.25	513 871.36	1 138.73	139 058.93	125 170.57	99 698.97	148 804.16
Instrument de trésorerie							
Produits constatés d'avance		3 306.43			3 306.43		
TOTAL IV	**50 061 627.62**	**48 984 227.65**	**2 105 283.74**	**1 102 645.30**	**16 188 864.00**	**4 876 791.08**	**24 710 643.53**
Ecart de conversion (passif) TOTAL V							
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	**106 288 429.16**	**107 604 588.33**	**5 854 530.84**	**3 039 956.48**	**35 956 369.32**	**20 149 769.43**	**42 603 962.26**
Comptes de liaison	1 837 372.71	2 509 518.09	92 749.18	1 618 478.42	750 604.47	47 686.02	
Total équilibré	108 125 801.87	110 114 106.42	5 947 280.02	4 658 434.90	36 706 973.79	20 197 455.45	42 603 962.26
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :	*697.49*	*500 000.00*				*500 000.00*	
(2) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement	*624 695.03*	*904 138.16*					*904 138.16*
(3) Dont fonds des majeurs protégés :							

RAPPORT DE GESTION 2024

Sommaire

I. DONNEES ECONOMIQUES ET D'ACTIVITE 18

I.1. Faits majeurs 18

I.2. Pôle Personnes âgées (y compris Pôle Domicile) 19

I.3. Pôle Médico Educatif et Handicap 22

I.4. Pôle Santé 25

I.5. Direction Générale 27

I.6. Gestion Libre Associative 28

II. ENDETTEMENT 29

III. TRESORERIE ET INVESTISSEMENTS 30

I. DONNEES ECONOMIQUES ET D'ACTIVITE

I.1. Faits majeurs

Pour la seconde année successive la Fondation arrête un résultat budgétaire significativement déficitaire. Après la perte de 1 138 k€ en 2023, l'exercice 2024 enregistre un déficit de 604 k€.

C'est sur le Pôle Personnes Agées que se concentrent les plus fortes inquiétudes : à l'exception de La Providence, nos EHPAD sont désormais structurellement déficitaires. Les taux d'évolution alloués de façon différentielle par l'ARS sur les sections Soins et par les Départements sur les sections Hébergement et Dépendance n'ont pas permis de couvrir l'évolution de nos charges. Les mesures salariales obligatoires liées aux dispositifs Ségur, à la mesure Grand Age, à l'évolution du SMIC n'ont été que partiellement financés à un moment également où le retour de l'inflation a impacté quelques lignes importantes de dépenses (restauration, linge, énergie, taux d'intérêts calés sur le taux du livret A, intérim…). Notre situation est similaire à celle des EHPAD publics et privés non lucratifs dont les tarifs sont arrêtés au titre de l'Aide Sociale. Le débat avec les Conseils départementaux et l'ARS et surtout une attention permanente à toutes les dépenses nous ont permis de réduire le déficit global du Pôle de 1 736 k€ en 2023 à 1 573 k€ en 2024.

Le Pôle Santé voit une évolution contrastée de la situation de nos 3 établissements. La Clinique Brugnon Agache arrête un excédent significatif à 610 k€ alors que le CMPR Bretegnier plonge en passant d'un excédent de 541 k€ en 2023 à un déficit de 831 k€ en 2024. Les différences entre les échelles tarifaires ex-DGF et ex-OQN expliquent pour une large part ces évolutions contrastées. Le Centre de Réadaptation Cardiologique et Pneumologique de Franche-Comté enregistre des chiffres très positifs à plus de 700 k€. Globalement le Pôle Santé améliore légèrement son excédent d'une année sur l'autre de 337 k€ à 484 k€.

Le Pôle Médico-Educatif et Handicap arrête un chiffre déficitaire de 127 k€. Si le DAME du Territoire de Belfort et le DITEP Saint-Nicolas sont globalement équilibrés, la MAS La Mosaïque est désormais structurellement déficitaire à 185 k€. La contrainte budgétaire pèse désormais, à des titres divers, sur tout le secteur du handicap.

Les produits financiers à hauteur de 692 k€, inscrits dans le budget de la Direction Générale dans un contexte de remontée des taux et dans la volonté du CA de la Fondation de gérer prudemment le Risque Placements, permettent de réduire notre déficit global à 604 k€ sans pour autant nous masquer la gravité de notre situation économique.

Une provision pour risques a été comptabilisée à hauteur de 330 k€ sur l'ensemble des établissements au titre de la loi DADDUE : cette loi portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union Européenne en matière d'économie, de finances, de transition écologique, de droit pénal, de droit social et en matière agricole a été définitivement promulguée le 22 avril 2024. Elle permet aux salariés de faire valoir leur droit aux congés payés durant les arrêts maladie (effet rétroactif jusqu'à l'année 2019). Cette provision sera reprise progressivement au fil des années, en fonction des demandes effectives des salariés.

Une convention signée entre l'ARS, la Direction Générale de l'Organisation des Soins, l'Agence Nationale d'Appui à la Performance des établissements de santé et médico-sociaux, et un groupement d'établissement porté par l'Hôpital Nord Franche-Comté, auquel adhère la Fondation depuis deux ans, a permis le recrutement et le partage de la compétence d'un

conseiller en transition énergétique et écologique en santé (CTEES) entre les membres de ce groupement avec un soutien financier de l'ARS à hauteur de 100%. Cette ressource a permis de démarrer d'abord des audits énergétiques et le bilan des gaz à effet de serre (BEGES dont la restitution est prévue à l'été 2025). Parallèlement s'est engagée une réflexion à l'échelle de la Fondation sur la mutualisation d'actions communes en vue de réduire la consommation d'énergie : rénovation des installations de chauffage et réhabilitation thermique de certains bâtiments, études sur le passage au chauffage urbain, renégociation des contrats d'exploitation de la maintenance chauffage avec plans d'actions (maintenance préventive et curative) et objectif contractuel de gains sur la consommation.

Un contrat d'échange (prix variable contre prix fixe à 28,30 € par MW/H) sur matières premières a été signé sous la forme d'un swap asiatique sur 90% du référentiel de la consommation annuelle de gaz naturel (sur l'index de référence du PEG) du 01/01/2027 au 31/12/2029 afin de sécuriser le coût du poste énergie de chauffage pour les établissements chauffés avec ce combustible.

I.2. Pôle Personnes âgées (y compris Pôle Domicile)

La situation financière continue à se dégrader pour les EHPAD en raison de l'évolution insuffisante des tarifs, en décalage avec l'inflation, et de la non compensation des accords salariaux (SEGUR et prime grand âge) pour la quatrième année consécutive, malgré le très bon niveau d'activité constaté. Nos établissements ne sont pas affectés par le virage domiciliaire ni les conséquences de l'affaire « Orpea », même si les listes d'attente se sont réduites.

Le déficit moyen du pôle personnes âgées par lit (EHPAD) et place (accueil de jour) est passé de 3 190 € en 2023 à 2 610 € en 2024. Ou respectivement de 9 € à 7 € par journée. Un rapport d'information du Sénat paru en septembre 2024 chiffre celui des EHPAD publics au plan national à 3 850 € en 2023 et révèle que la part des EHPAD déficitaires, tous statuts confondus, est passée de 27 % en 2020 à 66 % en 2023 et de l'ordre de 75 % en 2024.

L'EHPAD Ste Marthe situé à Voiteur dans le Jura, d'une capacité de 35 places a été intégré dans les comptes au 01/01/2024.

SYNTHESE DES DONNEES D'ACTIVITE

	2024		2023		2022	
	EHPAD	Accueil de jour	EHPAD	Accueil de jour	EHPAD	Accueil de jour
Capacité autorisée	538	45	503	45	503	45
HEBERGEMENT						
Nombre de journées possibles (A)	196 908	11 340	183 595	11 211	183 595	11 385
Nombre de journées prévues au budget (B)	193 374	10 380	180 245	10 262	180 540	10 421
Nombre de journées facturées (C)	194 123	9 292	179 434	10 226	176 572	8 591
Nombre de journées de présence effective (D)	191 156		176 211		174 048	
Taux d'occupation réalisé (C) / (A)	98,59%	81,94%	97,73%	91,21%	96,17%	75,46%
Taux d'occupation prévu au budget (B) / (A)	98,21%	91,53%	98,18%	91,54%	98,34%	91,53%
Taux de remplissage base 100% (D)/(A)	97,08%		95,98%		94,80%	
Nombre de journées d'ouverture (E)		252		249		253
Nombre moyen de personnes accueillies (C) / (E)		36,87		41,07		33,96
DEPENDANCE						
% de l'activité réalisée en GIR I	17,8%	1,3%	20,0%	1,0%	18,0%	0,0%
% de l'activité réalisée en GIR II	43,0%	14,9%	42,0%	17,0%	37,0%	18,0%
% de l'activité réalisée en GIR III	20,5%	31,8%	19,0%	37,0%	23,0%	38,0%
% de l'activité réalisée en GIR IV	14,4%	41,4%	15,0%	39,0%	17,0%	38,0%
% de l'activité réalisée en GIR V	3,2%	9,4%	3,0%	5,0%	3,0%	5,0%
% de l'activité réalisée en GIR VI	1,0%	1,2%	1,0%	1,0%	2,0%	1,0%
TOTAL	99,9%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

(A) = capacité installée x 365 jours
(B) = nombre de journées prises en compte pour le calcul du tarif

Le taux d'occupation réalisé en hébergement dépasse celui prévu au budget pour le calcul des prix de journée et progresse de 0.86% comparativement à 2023.

L'activité de l'accueil de jour observe un retrait de 9% comparativement à 2023 mais reste supérieure de 8% au niveau constaté en 2022. 37 personnes ont été accueillies en moyenne en 2024 contre 41 en 2023 et 34 en 2022, pour une capacité de 45 usagers.

La proportion de résidents classés en GIR I et II en hébergement reste stable, comparativement à 2023, à un peu plus de 60%. Le niveau de dépendance recule légèrement en accueil de jour.

SYNTHESE DES DONNEES FINANCIERES

Le pôle personnes âgées qui regroupe les EHPAD, le service à domicile « Arc-en-Ciel Services » et la résidence avec services « le Tulipier », affiche un résultat « financeurs » (retraité des dépenses inopposables portant sur la valorisation des engagements du passif social incluant congés payés et indemnités de fin de carrière, et majoré des reprises d'excédents des exercices antérieurs) déficitaire de 1 312 k€, après un déficit cumulé de 1 788 k€ en 2023.

Force est de constater que le modèle économique des EHPAD se trouve totalement déstabilisé par des facteurs désormais structurels liés à l'effet de ciseaux entre l'évolution des charges et celle insuffisante des tarifs, tant en hébergement et dépendance que pour la dotation soins.

L'inflation, amorcée dès 2022, s'est poursuivie en 2023 et 2024, impactant directement les postes budgétaires des dépenses hôtelières les plus sensibles comme l'énergie, l'alimentation, la blanchisserie, les produits d'entretien, et plus généralement les prestations sous contrat : les fournisseurs, confrontés à ces hausses, n'hésitent pas à invoquer les clauses de sauvegarde

des contrats, nécessitant souvent la négociation d'avenants pour maintenir les services tout en limitant les dérives budgétaires.

A cette inflation des dépenses hôtelières s'ajoute l'augmentation de la masse salariale. La poursuite de la revalorisation des salaires engagée dans le cadre du Ségur de la Santé, conjuguée à un marché du travail toujours aussi tendu, a nécessité des ajustements. De plus, le recours à l'intérim, bien que limité dans la mesure du possible, reste un levier parfois indispensable pour assurer la continuité des soins dans un contexte marqué par le manque d'attractivité des métiers du secteur et de concurrence accrue entre les opérateurs publics ou privés. Enfin, l'année 2024 a également vu une double augmentation du SMIC, en janvier et en novembre, afin de compenser l'inflation et d'améliorer le pouvoir d'achat des travailleurs. Ces revalorisations ont eu un impact direct sur la rémunération des équipes, en particulier les aides-soignants, qui ont intégré le dispositif du « complément SMIC ». Ainsi, au 31 décembre 2024, 75 % de nos professionnels perçoivent ce complément sur leur bulletin de salaire, touchant désormais de manière non négligeable les 3 sections tarifaires. L'impact en salaire brut se chiffre à un peu plus de 150 k€ sur l'année.

Ces tensions se sont donc accrues sur l'exercice budgétaire, sans qu'aucune mesure de compensation significative n'ait été mise en œuvre. L'allocation de ressources sur les 3 sections tarifaires est déconnectée de l'évolution des charges.

Pour preuve, les forfaits dépendance ont évolué en moyenne de seulement 1,30% sur le pôle avec des disparités parfois importantes d'un département à l'autre (0% dans le Territoire de Belfort, 0.8% dans le Doubs, 7% dans le Jura, et 5,3% en Côte d'Or). Les dotations soins ont également évolué de manière insuffisante : +2,5% en moyenne en incluant les crédits non reconductibles en 2025.

La hausse des prix de journée hébergement (+4,8% en moyenne pour l'ensemble des lits habilités aide sociale - soit 96% de la capacité - avec une fourchette allant de 2,8% jusqu'à 8% pour l'EHPAD les Vergers qui a bénéficié d'un rattrapage d'une sous dotation historique) ne permet pas de compenser le manque à gagner sur la dépendance et le soin qui représentent pourtant plus de la moitié des dépenses.

Nos marges de manœuvre financières se sont ainsi considérablement réduites alors que s'impose un renforcement de la présence professionnelle afin de garantir un accompagnement de qualité à des résidents de plus en plus dépendants.

L'activité du pôle a généré globalement sur l'exercice un résultat brut d'exploitation après impôts de 1 386 k€. Grevé par les déficits, il n'a pas permis de couvrir les flux liés à l'investissement net des cessions d'actifs (528 k€) et ceux liés au remboursement de la dette (capital et intérêts) pour 1 586 k€. Le fonds de roulement s'en trouve par conséquent fondamentalement amputé de 728 k€.

Malgré tout, la trésorerie du pôle augmente de 1 636 k€ comparativement à 2023 grâce :

- ✓ Au décalage favorable entre les flux entrants (actif circulant) et sortant (passif circulant) constaté au 31/12/2024 pour 804 k€ (excédent de financement d'exploitation) ;
- ✓ A 800 K€ de subventions perçues par l'EHPAD Les Vergers du Conseil Départemental en amont de son programme architectural de rénovation qui débutera en 2026 ;

✓ A l'apport de trésorerie de 760 k€ provenant de l'intégration de l'EHPAD Sainte Marthe dans les comptes au 01/01/2024 ;

I.3. Pôle Médico Educatif et Handicap

Les tensions budgétaires qui s'exercent depuis 4 ans déjà sur le secteur des personnes âgées commencent à toucher maintenant le secteur du handicap, quoique dans une moindre mesure. Est touchée principalement la MAS la Mosaïque (qui emploie un effectif de personnel soignant important comparativement aux établissements du secteur de l'enfance) en raison du financement insuffisant des dépenses de personnel : accords salariaux non compensés (lié en partie à une mauvaise répartition des crédits par le financeur au plan régional) et taux d'évolution de la dotation insuffisant pour couvrir la variation de la masse salariale (effet « GVT ») à moyens constants.

SYNTHESE DES DONNEES D'ACTIVITE

DAME du Territoire de Belfort *(anciennement Institut Perdrizet)*

	I.M.E.			
	2024	2023	2022	2021
Agrément (effectif ou places)	109	109	109	109
Effectif ou places financés	109	109	109	109
Effectif accueilli (file active) (1)	140	132	142	136
Dont moins de 20 ans	*104*	*98*	*103*	*96*
Dont plus de 20 ans	*36*	*34*	*39*	*40*
Total journées possibles (A)	22 236	22 236	22 345	22 236
Total journées de présence en file active (B)	21 525	20 866	19 747	20 235
Taux d'occupation (B) / (A)	96,80%	93,84%	88,37%	91,00%

	S.E.S.S.A.D. Nombre de jeunes suivis			
	2024	2023	2022	2021
Agrément (effectif ou places)	42	42	42	42
Effectif ou places financés	42	42	42	42
Effectif accueilli (file active) (1)	57	53	57	54

	I.M.P.			
	2024	2023	2022	2021
Agrément (effectif ou places)	36	36	36	36
Effectif ou places financés	36	36	36	36
Effectif accueilli (file active) (1)	45	47	44	36
Total journées possibles (A)	7 344	7 344	7 344	7 380
Total journées de présence en file active (B)	7 653	7 924	7 721	7 419
Taux d'occupation (B) / (A)	104,21%	107,90%	105,13%	100,53%

(A) = journées d'ouverture x effectif théorique
(1) File active = nombre de personnes accompagnées dans l'effectif au 31/12/N + nombre de sorties définitives dans l'année
NB : fusion des agréments IME/IMP en 2021

DITEP Saint Nicolas

	D.I.T.E.P. (1)			
	2024	2023	2022	2021
Agrément (effectif ou places)	61	61	61	58
Effectif ou places financés	61	61	61	58
Effectif accueilli (file active) (2)	81	73	78	74
Total journées possibles (A)	12 100	12 124	12 124	11 530
Total journées de présence en file active (B)	12 281	12 223	12 284	11 413
Taux d'occupation (B) / (A)	101,50%	100,82%	101,32%	98,99%

(A) = journées d'ouverture x effectif théorique
(1) = fusion des agréments ITEP (internat/externat) et SESSAD, pôle maternelle au 01/01/2019
(2) File active = nombre de personnes accompagnées dans l'effectif au 31/12/N + nombre de sorties définitives dans l'année

MAS la Mosaïque

	2024			2023			2022		
	Hébergement temporaire	Hébergement permanent	Accueil de jour	Hébergement temporaire	Hébergement permanent	Accueil de jour	Hébergement temporaire	Hébergement permanent	Accueil de jour
Nombre de lits ou places en service	2	40	2	2	40	2	2	40	2
Nombre de journées possibles (A)	732	14 640	504	730	14 600	506	730	14 600	502
Nombre de journées prévues au budget (B)	688	14 260	340	647	14 306	339	680	14 228	312
Nombre de journées réalisées (C)	748	14 347	298	1 063	13 956	300	1 257	13 939	265
Taux d'occupation réalisé (C) / (A)	102,19%	98,00%	59,13%	145,62%	95,59%	59,29%	172,19%	95,47%	52,79%
Taux d'occupation prévu au budget (B) / (A)	93,99%	97,40%	67,46%	88,63%	97,99%	67,00%	93,15%	97,45%	62,15%
Durée moyenne de séjour (D)									

(A) = capacité installée x 365 jours
(B) = nombre de journées prises en compte pour le calcul du tarif
(D) = nombre de jours cumulés des séjours sortants / nombre de sorties de l'année en cours

Les chiffres de l'activité témoignent toujours de taux d'occupation élevés même si, dans le cadre du DAME et du DITEP, ils agrègent des données de natures différentes : actes pour le service Prestations en Milieu Ordinaire (PMO), journées pour l'accueil de jour, et nuits pour l'internat. Les files actives sont importantes et intègrent beaucoup de situations complexes au sein des deux dispositifs pour enfants mais aussi à la MAS la Mosaïque.

En 2024 les trois établissements ont fonctionné en dispositif. C'était déjà le cas pour le DAME du Territoire de Belfort et le DITEP Saint Nicolas ; la MAS La Mosaïque a elle aussi poursuivi sa transformation. C'est ainsi que quatre places de PMO y ont été créées en 2024 ; elles monteront à 12 en 2025. Cette extension d'autorisation permet un réel fonctionnement en dispositif dans le secteur adulte. Ce projet s'inscrit dans les suites du diagnostic partagé de Haute-Saône qui mettait en évidence que, malgré un nombre de places de MAS supérieur à la moyenne régionale, persistaient des listes d'attente importantes. Nous avons pu, dans les suites du COVID, expérimenter l'accompagnement à domicile de personnes cérébrolésées qui ont fait le choix de rester à domicile tout en ayant besoin d'un parcours sécurisé et de périodes de répit.

Le diagnostic partagé du Nord Franche-Comté (Belfort, Héricourt, Montbéliard) faisait apparaître un besoin d'accompagnement pour des jeunes majeurs maintenus en IME par le biais de l'amendement « Creton ». Nous avons déposé et obtenu le financement d'un projet spécifique dédié à ce public présent au sein de notre DAME, qui s'appuie à la fois sur l'apprentissage de la vie autonome et une insertion professionnelle. Il implique de nombreux acteurs dont les principaux sont la MDPH et le secteur travail de l'ADAPEI du Territoire de Belfort.

SYNTHESE DES DONNEES FINANCIERES

Le résultat global après retraitement des dépenses inopposables et des recettes versées par le Conseil Départemental pour l'hébergement des jeunes de plus de 20 ans (amendements Creton) - et que l'ARS récupèrera sur la dotation budgétaire 2025 - est déficitaire de 130 K€.

	DAME	DITEP	MAS	TOTAL
Résultat comptable	5 843,49 €	49 488,53 €	-185 367,72 €	-130 035,70 €
Résultat administratif	57 556,09 €	57 091,15 €	-244 831,47 €	-130 184,23 €

Le taux d'actualisation de la dotation globale allouée pour le pôle dans le cadre du CPOM est de 0.5% (72 379 €). Il s'avère donc insuffisant pour couvrir l'augmentation naturelle de la masse salariale liée à la seule ancienneté et l'inflation constatée sur les autres postes de dépenses (principalement l'énergie). Il aurait fallu un taux de reconduction de 1.9% pour assurer l'équilibre du résultat.

A ce taux d'évolution se sont ajoutés des mesures nouvelles pour financer le « SEGUR pour tous » et les nouveaux dispositifs dont bénéficient les usagers de la MAS La Mosaïque et du DAME 90 pour un total de 334 600 € ; ainsi que des crédits non reconductibles à hauteur de 346 218 € dont les ¾ financent des prises en charges temporaires de situations complexes.

Il faut souligner que le budget de la MAS a été construit avec un déséquilibre annoncé de 176 k€ en raison de l'insuffisance des crédits obtenus pour financer les mesures de revalorisation salariale des premières mesures SEGUR et LaForcade.

L'activité du pôle génère une trésorerie (résultat brut d'exploitation ou EBITDA) de 712 k€ sur l'exercice. La forte augmentation (mais très ponctuelle) de l'excédent de financement d'exploitation comparativement à 2023 apporte une trésorerie complémentaire de 2 234 k€. Elle est consécutive au décalage entre la notification des dernières mesures de la campagne budgétaire en fin d'année 2023, immobilisées dans le poste des créances d'exploitation, et leur versement en début d'année 2024 (dont notamment 1 600 k€ d'aide à l'investissement destinée au financement de la construction de l'ITEP et de l'IMP).

Ce cash-flow d'exploitation de 2 946 k€ vient compenser à très court terme l'effort important d'investissement engagé sur le programme architectural dans l'attente de lever l'emprunt dont les fonds ne seront versés qu'en 2025. Le cash-flow nécessaire aux investissements (- 2 411 k€) et provenant des opérations de financement (quasi équilibré à hauteur de + 5,8 k€) absorbent en effet 2 405 k€ de trésorerie. Restent encore 541 k€ de disponible pour compléter le solde des disponibilités qui passe de 4 293 k€ au 31/12/2023 à 4 834 k€ au 31/12/2024.

I.4. Pôle Santé

Les établissements sanitaires en statut « ex OQN » (néologisme désignant les établissements du secteur privé anciennement sous objectif quantifié national ; établissements visés aux alinéas d et e de l'article L. 162-22-6 du code de la sécurité sociale) ont été fortement pénalisés par le nouveau modèle de financement des activités SMR (Soins Médicaux de Réadaptation). Ce dernier combine compartiments forfaitaires, dotation populationnelle, et financement à l'activité dans le cadre du passage en facturation directe. 2024 constitue ainsi la première année d'application directe en situation réelle des nouvelles règles de financement, avec des impacts plus importants qu'anticipés en raison d'une anomalie tarifaire liée à des modalités de gestion des séjours à cheval sur les exercices 2023 et 2024 mal anticipées par le ministère de la santé, et que des mesures de soutien spécifiques allouées dans le cadre de la restitution de fin de campagne budgétaire n'ont pas réussi à compenser. L'écart très important observé sur les tarifs appliqués aux séjours (GMT : groupes médicaux tarifaires) entre les établissements « ex OQN » et ceux du secteur « ex DAF » (Dotation Annuelle de Financement) nous a conduit à déposer auprès de l'ARS une demande de changement de statut en « ex DAF ». Celle-ci a été obtenue avec effet au 01/01/2025 avec à la clé un retour à l'équilibre assuré pour ces activités (CMPR Bretegnier et antenne ambulatoire de Besançon du CRCP).

SYNTHESE DES DONNEES D'ACTIVITE

	2024	2023	2022	2021
HOSPITALISATION COMPLETE				
Nombre de journées PMSI	79 774	79 494	76 576	78 596
Capacité installée	277	277	277	277
Lits moyens occupés (*)	219	218	210	215
Taux d'occupation (**)	78,9%	78,6%	75,7%	77,7%
HOSPITALISATION DE JOUR				
Nombre de journées ou séances réalisées	38 561	37 639	31 224	28 718
Nombre moyen de patients traités (***)	164	165	136	122

(*) S'exprime en base jours calendaires : Journées réalisées N / 365
(**) Journées réalisées N / Journées possibles (où journées possibles = capacité installée x 365)
(***) S'exprime en base jours ouvrés : Demi-journées réalisées N / Nombre de jours d'ouverture

En hospitalisation complète, le niveau d'activité se maintient globalement par rapport à 2023, tiré il est vrai par la Clinique Brugnon Agache qui enregistre une hausse de 1 007 journées (+5,1%) grâce à une équipe médicale complète depuis la fin de l'année 2023 lui permettant de faire progresser le taux d'occupation de 74% à 78%.

Le tassement de l'activité du CMPR constaté en 2023 s'est poursuivi en 2024 (-1.9%) en raison d'une filière « Affections du système nerveux » moins fluide avec l'HNFC.

L'hospitalisation de jour progresse de 2.4%, grâce à la forte activité enregistrée par la Clinique Brugnon Agache avec un nombre moyen de 12 patients traités comparativement à 9 en 2023. Elle compense la baisse de 5% observée au CMPR pénalisé par les tensions sur les effectifs paramédicaux. A noter la progression de 3,6% de l'activité du CRCP sur ses trois sites.

SYNTHESE DES DONNEES FINANCIERES

En propos liminaires, il convient de remarquer que la longueur du calendrier de la campagne budgétaire prive les gestionnaires de la visibilité nécessaire pour piloter correctement leur budget : celle-ci démarre début juillet et se termine en avril/mai de l'année suivante. Pour exemple, le budget du CRCP a évolué de 300 K€ (soit une variation de 3,5%) entre l'EPRD initial et final.
Le Pôle Santé parvient à dégager un excédent de 484 k€ tout en absorbant le déficit de 831 k€ du CMPR Bretegnier.
Pour mémoire ce résultat inclut aussi le report en produits exceptionnels sur 2024 de 347 k€ de recettes qui avaient été notifiées trop tardivement par le financeur pour pouvoir être intégrées dans les comptes 2023.

Le déficit du CMPR incorpore une charge exceptionnelle liée à des indemnités de départs de salariés de 250 k€. Le reste provient d'une baisse importante (-4%) des recettes d'activité liée d'une part, à la baisse d'activité constatée en hospitalisation complète sur la filière neurologique mais surtout en hospitalisation de jour en raison d'un manque criant de thérapeutes et de la concurrence de la clinique de Montbéliard qui accueille une large partie des patients opérés en orthopédie programmée en provenance de la clinique de la Miotte (patients rapidement autonomes dont les durées de séjour sont basses), et d'autre part à l'effet pénalisant de la réforme de la tarification dans le cadre du passage à une facturation directe au 01/01/2024 pour les établissements ex-OQN. Une anomalie s'est produite également au niveau national dans le case-mix retenu pour la construction des tarifs.

Pour la première fois la Clinique Brugnon Agache réalise un excédent (610 k€) grâce à un effet de ciseaux inversé : les charges (hors charges exceptionnelles de désamiantage couvertes par ailleurs par une subvention) diminuent de 1% alors que les produits de l'activité progressent de 11% (hors report des crédits 2023) sous le double effet de la forte augmentation de l'activité et d'une grille des tarifs plus favorable pour le compartiment financé à l'activité valorisée en fonction des groupes médicaux-tarifaires (GMT).

L'excédent de 589 k€ du CRCP Grange sur le Mont s'explique par des postes budgétés mais non pourvus sur toute ou partie de l'année (cardiologue, cadre de santé, une infirmière hygiéniste partiellement remplacée, un agent des services techniques), ainsi que par des mesures de revalorisation salariale (« Guerini ») budgétées mais qui ne seront finalement engagées qu'en 2025. Les charges d'amortissement, de provisions et dépréciations, financières et exceptionnelles (titre 4 des dépenses) baissent également de 1.3% par rapport à 2023. Les charges à caractère hôtelier et général, bien qu'en dépassement de 10% du budget prévisionnel (et aussi déjà en 2023 de 5%), enregistrent une stabilisation de leur progression à 2% d'une année sur l'autre après 2 années de travaux de maintenance importants (remise à neuf du réseau d'eau, réparation groupe électrogène et du système de filtration d'air).

L'antenne ambulatoire de Besançon les « Hauts de Chazal » bénéficie tout comme la Clinique Brugnon Agache, mais dans une moindre mesure, d'un effet de ciseaux inversé entre l'évolution des produits et des charges. Ces dernières baissent de 3% comparativement à 2023 en raison principalement du départ d'un médecin non remplacé et d'une infirmière en pratique avancée

partiellement remplacée ; alors que les recettes d'activité augmentent de 8%, soutenues par un meilleur taux d'activité (65 patients traités en moyenne contre 63 en 2023). En découle un excédent réalisé de 116 k€.
L'EBITDA du Pôle Santé généré par l'activité est de 2 785 k€. Il couvre le remboursement de la dette (intérêts compris) pour 1 870 k€ et le cash-flow nécessaire aux investissements à hauteur de 882 k€. Le CMPR a perçu 400 k€ d'aide à l'investissement (en amont d'un programme architectural de restructuration et d'extension des plateaux techniques devant démarrer en 2026) dans le cadre des mesures du SEGUR auxquels s'ajoutent 104 k€ d'autres subventions perçues par le pôle. Ces ressources consolident le fonds de roulement qui augmente de 542 k€ par rapport à 2023. L'excédent de financement d'exploitation (décalage entre les flux monétaires entrants et sortants des créances et des dettes d'exploitation) diminue en revanche de 1143 k€, entraînant une baisse de 601 k€ des disponibilités comparativement au 31/12/2023.

I.5. Direction Générale

Compte d'exploitation

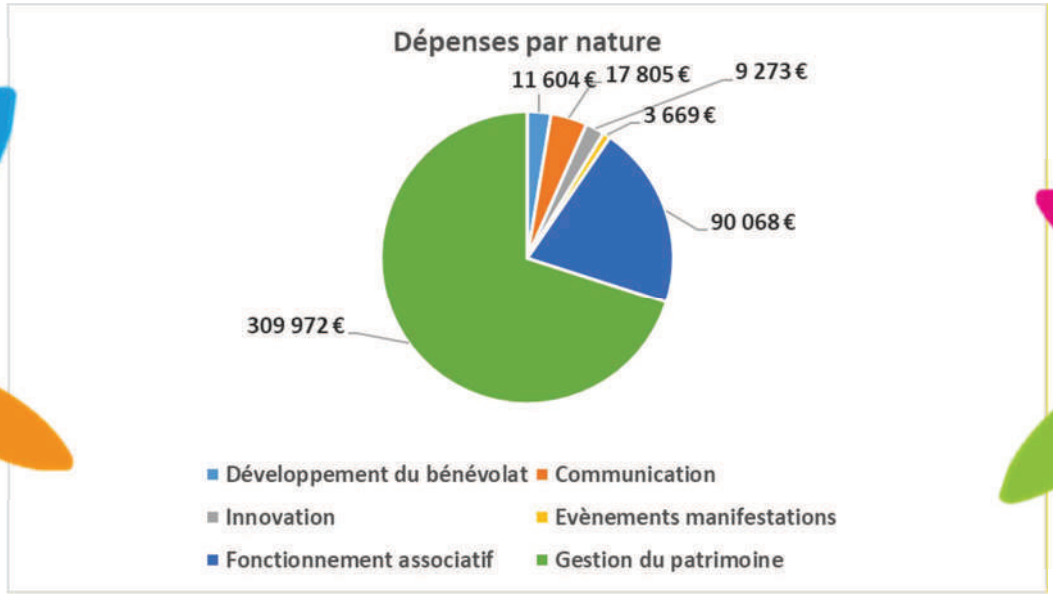
La direction générale, qui regroupe le service informatique, le siège, et la gestion centralisée de trésorerie, présente un excédent de 712 k€ (résultat financeur). Il inclut un résultat financier de 688 k€ issu de la gestion des placements.

I.6. Gestion Libre Associative

La gestion libre associative, déclinée par nature d'activités sur l'ensemble de la fondation, avant comptabilisation en charges du report des dons non dépensés et affectés en fonds dédiés (82.3 k€), réalise un excédent de 50.6 k€. 70 % des dépenses concernent la gestion du patrimoine (amortissements, intérêts d'emprunts, assurances, taxes foncières, subvention versée à l'Association Protestante d'Action Sociale pour l'entretien des bâtiments reçus en apport partiel d'actifs en 2018) ; 6% la communication et l'innovation; 3% la gestion du bénévolat ; 1% évènements et manifestations organisés par la fondation ; 20 % le fonctionnement associatif (tenue des conseils d'administration, assurances et cotisations des bénévoles, honoraires d'avocats engagés pour les opérations de fusion et de changement de statuts, aumônier).

Après report en fonds dédiés, le résultat devient déficitaire de 31.7 k€.

Sur 120 k€ de dons et legs comptabilisés sur l'exercice, 38 k€ ont directement financé des actions engagées sur l'exercice. Le reste (82 k€) a été porté en réserves (fonds dédiés).



Centres de coûts	CHARGES	%	PRODUITS	RESULTAT
Développement du bénévolat	-11 604 €	3%	1 776 €	-9 828 €
Communication	-17 805 €	4%	11 512 €	-6 293 €
Innovation	-9 273 €	2%	12 364 €	3 091 €
Evènements manifestations	-3 669 €	1%	2 960 €	-709 €
Fonctionnement associatif	-90 068 €	20%	20 663 €	-69 404 €
Gestion du patrimoine	-309 972 €	70%	272 700 €	-37 272 €
Sous total	-442 390 €	100%	321 974 €	-120 415 €
Placements	-49 818 €		115 595 €	65 777 €
Gestion des dons	-45 660 €		65 451 €	19 791 €
Recettes activités annexes DITEP			3 186 €	3 186 €
Sous total	-95 478 €		184 232 €	88 754 €
TOTAL	**-537 868 €**		**506 207 €**	**-31 661 €**

Compte d'emploi annuel des ressources

Les ressources collectées se sont élevées à 120 k€.

30 k€ sont sans affectation, et 90 k€ sont affectés soit aux établissements (87 k€), soit aux projets Fondation (3 k€).

Elles ont permis de financer en partie 46 k€ de missions sociales, 44 k€ de frais de fonctionnement (assurance des bénévoles, cotisations versées à l'Entraide Protestante, affranchissements, frais de conseil engagés pour la reprise de nouvelles activités, accès à la spiritualité pour l'ensemble des patients résidents et jeunes accueillis), et couvrent enfin 20 k€ de frais de recherche de fonds.

II. ENDETTEMENT

Les remboursements d'emprunts se sont élevés à 3 102 k€ et ont ponctionné 63% des amortissements (nets de la quote-part de subvention virée au résultat).

L'encours global des emprunts s'élève au 31/12/2024 à 32 748 k€ (contre 35 850 k€ au 31/12/2023) et représente 6.7 fois la capacité d'autofinancement de l'exercice, et également 6 fois le montant net (dotations – reprises) des amortissements et provisions. Cet indicateur de durée apparente de la dette donne une idée du degré d'indépendance financière en mesurant le nombre d'années d'autofinancement nécessaire pour rembourser l'encours de la dette si l'ensemble de ces ressources étaient consacrées à cet objectif. C'est de plus une valeur moyenne calculée toutes activités confondues qui cache une disparité importante d'un établissement à l'autre puisqu'elle s'étale de 3.3 ans dans le pôle handicap, à 4.4 dans le pôle sanitaire, et à 22 dans le pôle personnes âgées.

Le ratio d'indépendance financière (capitaux propres sur capitaux permanents) a progressé de 60% à 63% entre 2023 et 2024.

75 % de la dette est à taux variable ou indexé (24 638 k€) : un peu moins de la moitié est indexée sur le taux du livret A (11 503 k€), et un peu plus de la moitié sur l'Euribor et l'Ester (13 135 k€). 40% (10 010 k€) bénéficie d'une couverture contre le risque de taux au-delà de 2024 (swap ou tunnel de taux).

Le taux moyen de la dette reste stable à 3.28%, contre 3.24% en 2023.

III. TRESORERIE ET INVESTISSEMENTS

Le résultat brut d'exploitation après impôt ou EBIDA (résultat avant intérêts d'emprunts, dotations et reprises d'amortissements et provisions) 2024 génère une ressource de 5 983 k€, soit 65 k€ de moins par rapport à 2023, et représente 6.8 % des produits d'exploitation. Cet indicateur correspond au taux de marge brute et mesure la « marge » que la Fondation dégage sur ses recettes d'activité pour financer son endettement, ses provisions, et ses investissements. Ce taux était de 7.2% en 2023.

L'EBIDA est un flux de trésorerie seulement « potentielle » auquel il convient d'ajouter la variation entre 2023 et 2024 de la trésorerie immobilisée ou au contraire apportée par le cycle d'exploitation en raison du décalage entre les encaissements (produits de la tarification essentiellement) et les décaissements (fournisseurs, dettes sociales et fiscales) pour obtenir le flux réel. Ce décalage augmente la trésorerie au 31/12/2024 à hauteur de 1 812 k€.

Il en résulte un cash-flow d'exploitation réellement disponible de 7 794 K€ pour financer le cash-flow nécessaire aux investissements (3 781 k€) et le cash-flow net lié aux opérations de financement pour 2 494 k€ (endettement net des remboursements d'emprunts, subventions et aides à l'investissement).

L'intégration de l'EHPAD Sainte Marthe apporte une trésorerie complémentaire de 159 k€.

La trésorerie a donc augmenté de 1 678 k€ par rapport à 2023 en passant de 18 950 k€ à 20 629 K€. Ce total intègre, il faut le rappeler, 800 k€ d'aides à l'investissement perçus en amont du programme architectural de rénovation de l'EHPAD les Vergers dont le démarrage ne sera effectif qu'en 2026. Ces chiffres masquent la dégradation de la situation liée au Pôle Personnes Âgées dans la mesure où, sans l'augmentation de l'excédent de financement d'exploitation (effet de décalage entre les flux monétaires entrant et sortants du cycle d'exploitation à un instant t), sans la subvention, et sans l'apport de l'EHPAD Sainte Marthe, la trésorerie aurait diminué au contraire de 1 216 k€.

Comptes 2024

Annexe

INFORMATIONS GENERALES SUR LA FONDATION

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL ET DE LA NATURE DES ACTIVITES

SON ORIGINE

La Fondation Arc-en-Ciel est née en 1981 à l'initiative de trois associations issues de la communauté protestante du Pays de Montbéliard.

Son objet social est d'accueillir et de prendre en charge toute personne dont l'état physique, mental ou psychologique n'est pas compatible avec une vie ordinaire.

Elle propose à ceux qu'elle accueille, une prise en charge médicale, thérapeutique, éducative ou pédagogique visant à aider chaque personne à retrouver, à accéder ou à maintenir un niveau d'autonomie optimum.

SON ACTIVITE

Implantée dans cinq départements de la Bourgogne-Franche-Comté (Territoire de Belfort, Doubs, Jura, Haute-Saône et Côte d'Or), la Fondation Arc-en-Ciel gère des établissements et services principaux relevant des secteurs sanitaires et médico-sociaux

3 centres de soins médicaux de réadaptation (SMR)
2 établissements médico éducatifs (DAME et DITEP)
1 maison d'accueil spécialisée (MAS)
5 EHPAD (Hébergement complet, accueil de jour), 1 service d'aide à domicile, 1 plateforme de soutien aux aidants, 1 résidence services de 34 appartements

SON STATUT

Reconnue d'utilité publique, la Fondation conduit une mission à but non lucratif, se positionnant en alternative et en complémentarité aux secteurs public et privé commercial.

Contrairement à une association, une fondation ne dispose pas de membres. Le Conseil d'Administration est son instance de gouvernance. Aux côtés des salariés, de nombreux bénévoles participent à l'action de la Fondation en commençant par les membres qui composent son conseil d'administration.

LA POLITIQUE GENERALE ET SES DECLINAISON

Maitriser notre développement et notre avenir dans les limites de la région administrative BFC en restant :
- Un acteur significatif dans les filières de l'accompagnement éducatif, pédagogique et thérapeutique des enfants et adolescents fragilisés par la déficience intellectuelle et les troubles du comportement
- Un acteur majeur dans le parcours de la Personnes Âgée en perte d'autonomie,
- Un acteur majeur dans le parcours des Personnes affectées par les pathologies chroniques (neurologiques, cardiologiques, pneumologiques, cancéreuses, obésité,)

Au travers de différentes formes de services classiques et innovants (EHPAD, Résidences Séniors, SAAD/SAD, Accueils de jours, Hôpitaux de jour, plateforme des aidants, SESSAD, ITEP)

MOYENS MIS EN ŒUVRE

- ✓ 13 Etablissements principaux, répartis sur 23 sites en Franche-Comté, et regroupés en 3 pôles d'activité
- ✓ 1 333 lits et places.
- ✓ Plus de 6 000 personnes accueillies en 2024
- ✓ 1 389 salariés (CDD et CDI) et 957 K€ consacrés à leur formation
- ✓ 150 bénévoles et 1 562 adhérents aux associations d'amis
- ✓ 89 millions de produits d'activité

INFORMATION SUR LES RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE INTERVENUS AU COURS DE L'EXERCICE OU DE LA CLOTURE JUSQU'A LA DATE D'APPROBATION DES COMPTES PAR L'ORGANE DELIBERANT.

Validation des affectations de résultats 2023 par les autorités de contrôle et de tarification : aucune modification n'a été apportée par les financeurs aux propositions d'affectation des résultats 2023 approuvées par le conseil d'administration.

Subventions et aides à l'investissement notifiées et non comptabilisées
5 200 K€ de subvention et d'aides à l'investissement ont été notifiés par l'ARS pour les 3 programmes architecturaux en cours et à venir :

- ✓ Construction d'un ITEP et d'un IMP sur le site d'Etueffont pour 3 600 K€ (chantier en cours ; livraison prévue début 2026).
- ✓ Rénovation de l'EHPAD les Vergers à Rougement le Château pour 800 K€ (démarrage prévu début 2026).
- ✓ Extension de l'hospitalisation de jour ; rénovation de la zone de production des cuisines et du parking du CMPR Bretegnier pour 800 K€ (démarrage prévu début 2026).

65% des crédits, soit 3 419 K€, ont déjà été débloqués en 2024 (dont 600 K€ en fonds dédiés et 2 819 K€ en subvention d'investissement). Le solde le sera en 2025, puis au fur et mesure de l'avancement des chantiers.

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES

DETERMINATION DES RESULTATS

Les résultats comptables des activités médico-sociales (EHPAD, maison d'accueil spécialisée pour adultes lourdement handicapés, institut médico éducatif, siège) subissent un certain

nombre de retraitements avant leur affectation (voir dans le tableau de proposition d'affectation des résultats le passage entre le résultat comptable, puis le résultat global après reprise des résultats des exercices antérieurs, enfin le résultat à affecter ou résultat « administratif »):

- Neutralisation de la totalité de la variation de la provision pour congés payés, somme non opposable au financeur, et de tout ou partie de la variation de la provision pour indemnités de fin de carrière qui n'aurait pu être financée par des économies dégagées sur le titre des dépenses de personnel (conformément à l'art R 314-45 du Code de l'Action Sociale et des Familles);
- Reprise des excédents ou déficits des exercices antérieurs admis en diminution ou augmentation du budget de l'année N ; toutefois cette règle ne s'applique plus pour les établissements ayant contractualisé un CPOM avec l'autorité de contrôle et de tarification ;

Pour les établissements médico-sociaux, les résultats de l'exercice 2024 et leur affectation ne seront définitivement acquis qu'après validation par l'autorité tarifaire dans les deux années qui suivent la clôture de l'exercice. En attendant cette décision, le résultat est affecté dans un compte de report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.

REFERENTIEL COMPTABLE

La hiérarchie des textes applicables a été modifiée avec l'apparition de nouveaux textes réglementaires.

Le texte général, le règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) 2014-03 ou « plan comptable général » continue toujours de s'appliquer à nos activités mais est complété par de nouveaux règlements sectoriels qui en déclinent les principes selon les particularités de chaque secteur d'activité. Dans l'ordre décroissant, il s'agit :

- Du règlement de l'ANC 2018-06 applicable depuis le 01/01/2020 aux personnes morales de droit privé à but non lucratif. Il remplace le règlement CRC (Comité de la Règlementation Comptable) 99-01.
- Du règlement ANC 2019-04 applicable aux Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux (ESSMS). Il remplace l'avis du CNC 2007-05 rendu caduque par l'abrogation du règlement CRC 99-01.
- Deux arrêtés, celui du 23/12/2019 (ou M22 bis), qui inclut les modifications introduites par les deux règlements précédents pour les ESSMS, et celui du 22/01/2008 qui décline le plan de comptes applicable aux établissements de santé privés tenus d'élaborer un Etat Prévisionnel des Recettes et des Dépenses (EPRD).

Le but recherché par ces deux nouveaux règlements est d'améliorer la conformité avec le plan comptable général, clarifier les pratiques et des points techniques qui étaient source d'interprétations divergentes, s'adapter aux évolutions de notre secteur d'activité et de ses modes de financement, et enfin d'améliorer la présentation des états financiers.

Les principales modifications apportées portent sur :

- Les opérations liées aux fonds propres, résultats et provisions réglementées
  - La notion de « fonds propres » remplace celle de « fonds associatifs »

- Les subventions d'investissement : toutes celles provenant des autorités publiques sont dorénavant enregistrées au compte 131. Le règlement n°99-01 du CRC proposait un traitement comptable de ces subventions différent qui permettait à une association ou fondation de distinguer les subventions d'investissement destinées à financer un bien renouvelable ou non par l'organisme. Cette distinction entraînait la reprise progressive, ou non, de cette subvention au résultat de l'exercice au même rythme que l'amortissement du bien que ladite subvention avait financé. Elle a été définitivement supprimée par le règlement ANC n°2018-06 qui ne reconnaît plus qu'un traitement comptable unique. Cette distinction était une dérogation aux règles du plan comptable général et résultait d'un raisonnement itératif mis en place par le règlement CRC 99-01 qui permettait de renforcer les fonds propres des associations de façon permanente ou seulement temporaire.
- La provision règlementée pour renouvellement d'immobilisations a été supprimée par le nouveau règlement ANC 2018-06 alors que l'instruction M22 (pour partie applicable aux ESSMS gérés par des organismes privés) l'a maintenue en raisonnant de la même façon que l'ancien règlement 99-01 dans la mesure où elle utilise le terme de « subventions transférables » et « subventions non transférables ». De plus, le règlement ESSMS ANC 2019-04 a retenu une position divergente, considérant que les financements affectés aux investissements doivent être comptabilisés en fonds dédiés et non pas en provisions réglementées. Rappel du contexte autorisant ce report des ressources affectées : le mode de financement des activités s'inscrit désormais de plus en plus dans un cadre pluriannuel, avec un mécanisme de « préfinancement » intervenant en amont du programme d'investissement. Il est fondé sur le principe d'une allocation budgétaire anticipée (pérenne ou non reconductible) destinée à compenser les charges d'amortissement (comptes 68) et les frais financiers (comptes 66) liés à la réalisation d'un investissement à venir. La provision est constituée pour le montant de la dotation reçue ou non consommée au budget. Sa reprise s'effectue lorsque les charges d'amortissements et de frais financiers liées au nouvel investissement ne sont pas couvertes par les crédits prévus au budget.

- Les fonds dédiés. Ils concernent six types de ressources :
  - Les fonds reportés liés aux legs et donations.
  - Les concours publics (fonds dédiés à l'exploitation et fonds dédiés à l'investissement).
  - Les fonds dédiés sur subventions d'exploitation.
  - Les fonds dédiés sur contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif.
  - Les fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public (dons manuels, legs, donations et assurances vie, mécénat). Le cumul des ressources collectées est passé de 803 K€ au 31/12/2023 à 863 K€ au 31/12/2024, soit une hausse de 60 K€ : 82 K€ des dons et legs reçus en 2024 ont été reportés en fonds dédiés et 7 K€ proviennent de l'apport lié aux opérations de fusion absorption (EHPAD Sainte Marthe), 29 K€ de dons des années antérieures ont été utilisés.
  - Les reports et les utilisations des fonds reportés et dédiés apparaissent désormais dans les charges et produits d'exploitation alors qu'avant la réforme ils étaient positionnés tout à la fin avant le total des charges et des produits.

Les principes suivants ont été conservés :

- Les dettes provisionnées pour congés à payer, qui peuvent désormais être comptabilisées même si le principe du refus de financement demeure (sauf fermeture totale ou partielle d'un établissement ou service). Au moment de l'affectation du résultat, ces sommes sont mouvementées dans un compte de report à nouveau spécifique 115-922 ;
- Les autres droits acquis des salariés (compte épargne temps, indemnités de départ en retraite) au provisionnement desquels les économies éventuellement réalisables sur des charges de personnel doivent être prioritairement affectées. Le surplus non finançable fait l'objet du même retraitement en compte 115-923 ;
- La couverture du besoin en fonds de roulement : la méthode de comptabilisation en provision règlementée est dérogatoire au plan comptable général.
- Les amortissements dérogatoires sont comptabilisés lorsque le financement est alloué par l'autorité de tarification pour une période plus courte que celle de la durée prévisionnelle d'utilisation de ce bien.
- La méthode des composants pour les immobilisations : dans le cas où la nouvelle règle entraîne des surcoûts d'exploitation (réduction des durées), les amortissements comptables excédentaires différés sont comptabilisés, après affectation du résultat, dans un compte de report à nouveau 115-921.

PRINCIPES ET METHODES D'EVALUATION

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

METHODES UTILISEES POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS ENTREES DANS LE PATRIMOINE AU COURS DE L'EXERCICE

Les amortissements sont pratiqués prorata temporis et en linéaire. Conformément aux nouvelles règles de comptabilisation et de dépréciation des actifs, les biens sont amortis non plus en fonction d'une durée d'usage ou « normée » par l'autorité tarifaire, mais selon leur durée réelle d'utilisation, et par composants. Toutefois, la durée d'amortissement des constructions appliquée, déterminée en fonction du corps de métier, est ajustée de manière à respecter en premier lieu l'équilibre global du fonds de roulement d'investissement sur le long terme, et notamment l'adéquation capacité d'autofinancement et remboursement de la dette. Une exception concerne l'EHPAD la Providence qui a conservé son statut antérieur à sa reprise en

2022 d'établissement fiscalisé : les durées d'amortissement pratiquées correspondent aux durées fiscales.

De manière générale, les coûts d'amortissements calculés selon les nouvelles règles sont plutôt inférieurs à ceux qui étaient budgétés jusque-là. Notamment dans le secteur sanitaire, où l'hébergement tend à diminuer au profit d'une prise en charge en hospitalisation de jour avec, en corolaire, une évolution et une transformation de plus en plus rapides des modes de prises en charge et des plateaux techniques qui amènent à reconsidérer à la baisse la durée potentielle des services attendus.

Comptabilisation des flux liés à la taxe d'apprentissage : cette ressource est comptabilisée en subvention d'investissement renouvelable et reprise au compte de résultat au même rythme que les amortissements des actifs qu'elle finance. Chaque année, le surplus non dépensé est comptabilisé au passif dans les dettes d'exploitation en excédent de versement.

Immobilisations	Méthodes [1]	Durée [2] ou taux [3]	Observations [4]
Frais d'établissement	Linéaire		
Bâtiments	Linéaire	10 à 50 ans	Selon les lots du programme architectural
Matériel	Linéaire	3 à 10 ans	Selon la durée de vie du matériel
Matériel biomédical	Linéaire	5 ans	
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans	
Outillage	Linéaire	10 ans	
Automobiles et matériel roulant	Linéaire	4 à 7 ans	Selon la durée de vie du matériel
Mobilier	Linéaire	7 à 10 ans	Selon la durée de vie du matériel
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 7 ans	Selon la durée de vie du matériel
Agencements et installations	Linéaire	10 à 25 ans	Selon les lots du programme architectural
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans	

[1] Mode d'amortissement linéaire, dégressif, dégressif à taux décroissant appliqué à une valeur constante, croissant, variable
[2] Durée d'amortissement pratiquée pour l'ensemble des biens d'une même catégorie
[3] Taux=durée*1/100
[4] Précision notamment sur les changements de méthode par rapport à l'exercice précédent

VALORISATION DES ENGAGEMENTS AU REGARD DES INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

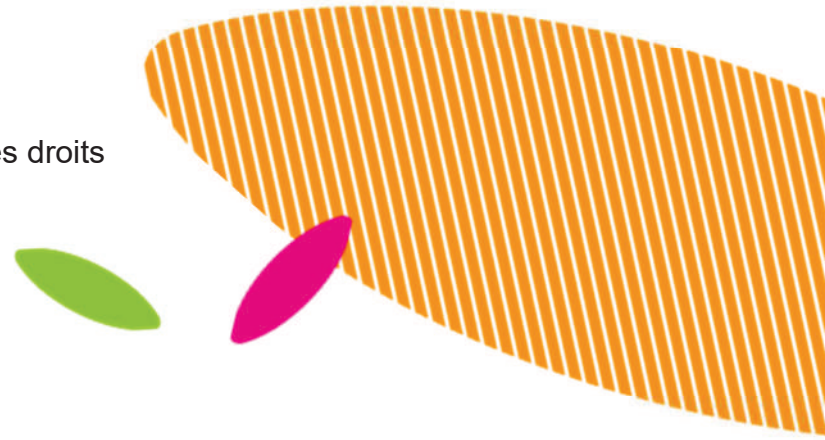
La méthode retenue est celle rétrospective des unités de crédit projetées, désignée par la norme comptable IAS n°19 révisée.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de **P.B.O**. (Projected Bénéfit Obligation).

La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn-over et de survie.

La formule de l'engagement passé peut se décomposer en quatre termes principaux de la manière suivante :

Engagement passé =
- Droits acquis par le salarié
- × Probabilité qu'a l'entreprise de verser ces droits
- × Actualisation
- × Coefficient de charges patronales



Calcul des droits acquis par le salarié :

Droits acquis =
- Nombre de mois acquis à **l'ancienneté finale :**
- × Salaire mensuel **estimé en fin de carrière** (progression annuelle appliquée de 1.2% pour les non cadres, et de 1.7% pour les cadres)
- × Pourcentage acquis actuel

Probabilité de verser les droits = probabilité de rester en vie × probabilité de rester dans l'entreprise.

Un taux de turn-over (faible, moyen ou fort) a été appliqué en fonction de la catégorie salariale et de la situation géographique de l'établissement.

Calcul de l'actualisation = $(1+\text{taux d'actualisation})^{-\text{Horizon}}$ où l'horizon est le temps restant pour atteindre l'âge de la retraite.

Le taux retenu en 2024 a été individualisé pour chaque établissement en fonction de l'horizon moyen de départ des salariés. Il correspond à la fourchette basse de la maturité des engagements (source SACEI au 30/11/2024) entre 2.85% (maturité 15 ans) et 2.90% (maturité 25 ans) comparativement à respectivement 3.35% et 3.45% observé au 30/11/2023. Pour mémoire le taux d'actualisation appliqué en 2023 était de 2.9%.

Des taux de charges moyens, distincts pour les cadres et les non cadres, ont été calculés pour chaque convention collective.

Le taux de turn over a été ajusté à la hausse sur les métiers en tension (aides-soignantes et infirmières) pour les établissements situés dans le nord Franche Comté.

Tableau IFC

Les engagements IFC sont en moyenne sur l'ensemble des établissements financés à 46% dont 27 % au bilan et 19 % en fonds collectifs.

	Pôle PA	Pôle PMEH	Pôle SANTE	Direction générale	TOTAL
Valorisation des engagements au 31/12/2023	1 560 973 €	1 441 352 €	2 042 191 €	128 445 €	5 172 961 €
variation 2023/2024	10 686 €	-19 639 €	24 077 €	24 730 €	39 855 €
Valorisation des engagements au 31/12/2024	1 571 659 €	1 421 714 €	2 066 269 €	153 175 €	5 212 816 €
dont passif social financé au bilan	426 871 €	375 588 €	535 494 €	67 682 €	1 405 635 €
dont financement externalisé (valeur de rachat au 31/12/2024)	357 694 €	214 732 €	352 344 €	79 537 €	1 004 307 €
dont passif social non financé	787 093 €	831 394 €	1 178 431 €	5 955 €	2 802 873 €

COMPTABILISATION DES ENGAGEMENTS DU COMPTE EPARGNE TEMPS

Un accord d'entreprise permet aux salariés, avec l'accord de l'employeur, de capitaliser sur un compte épargne temps une partie des jours de RTT et de congés payés non pris.

Dans le cadre d'un accord tripartite (Fondation, Médéric, Crédit Agricole), la Fondation détient depuis 2006 un compte titre, investi en parts de fonds communs de placements, et destiné à couvrir les engagements relatifs à la dette provisionnée pour CET.

Ce compte est comptabilisé en immobilisations financières en contrepartie d'un compte de « dette provisionnée pour CET ». Le choix des placements s'impose à la Fondation. La valorisation au 31/12/2024 est de 480 813 € et la plus-value latente est de 26 894 €. L'encours du passif social (brut et charges) correspondant, enregistré au bilan, s'élève à 682 K€.

Les parts de FCP sont comptabilisées au coût unitaire moyen pondéré. La plus-value est constatée comptablement à chaque rachat.

Le déblocage des fonds ne peut intervenir que dans les cas limitativement prévus par l'accord de branche Unifed.

La Fondation n'a pas la libre disponibilité de ces sommes. Les fonds sont irrévocablement affectés au financement des droits que les salariés font valoir au paiement des jours de CET, et ne peuvent être utilisés pour un autre usage.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

En 2021 l'association Soli-Cités Aides s'est rapprochée de la fondation Arc-en-Ciel en concluant un mandat de gestion, dans le cadre duquel la Fondation lui a apporté son appui et son expertise dans la gestion de ses activités. Dans le prolongement de ce mandat, les associations du réseau Soli-Cités Aides ont fait évoluer leur statut afin d'intégrer la Fondation au sein de leur gouvernance.

En 2024, le Conseil d'Administration de l'association a décidé un rapprochement avec l'association Domicile 90 (devenue Amaelles).

Pour maintenir le niveau de trésorerie, les deux partenaires de Soli-Cités Aides ont convenu si besoin de procéder à « des apports avec droits de reprise » (finalisés par un traité) pour assurer le cycle d'exploitation à hauteur respective de 2/3 pour Domicile 90 et 1/3 pour la Fondation, et limités à 400 K€ pour Domicile 90 et 200 K€ pour la Fondation.

ETAT DETAILLE DU REPORT A NOUVEAU ET DU PASSIF SOCIAL

REPORT A NOUVEAU	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
RAN gestion libre	-491 247 €	-417 621 €	-1 066 276 €
RAN gestion contrôlée	-16 018 €	-2 444 705 €	-3 987 760 €
Dépenses rejetées par le financeur	-136 101 €	-136 101 €	-136 101 €
Dépenses non opposables au financeur			
dont provision pour congés payés (1)	-1 925 842 €	-2 048 029 €	-2 323 115 €
dont droits acquis IFC (2)	-3 338 988 €	-2 996 608 €	-2 686 743 €
dont autres dépenses	-132 708 €	-132 708 €	-132 708 €
TOTAL REPORT A NOUVEAU (3)	**-6 040 905 €**	**-8 175 772 €**	**-10 332 702 €**
RAN corrigé des dépenses de passif social non opposables (3)-(2)-(1)	**-776 074 €**	**-3 131 135 €**	**-5 322 844 €**
PROVISIONS LIEES AU PASSIF SOCIAL			
Congés payés (4)	5 075 794 €	5 521 126 €	5 862 028 €
Dépenses non opposables au financeur (1)	-1 925 842 €	-2 048 029 €	-2 323 115 €
Engagements congés payés financés au bilan (1)+(4) = (A)	3 149 951 €	3 473 097 €	3 538 913 €
Provisions IFC (6) (*)	4 403 125 €	3 952 945 €	4 226 429 €
Dépenses non opposables au financeur (2)	-3 338 988 €	-2 996 608 €	-2 686 743 €
Engagements IFC financés au bilan (2)+(6)=(B) (*)	1 064 136 €	956 337 €	1 539 686 €
TOTAL du passif social financé (A)+(B)	**4 214 087 €**	**4 429 434 €**	**5 078 599 €**

(*) avant retraitement et affectation du résultat 2024

Une partie des 10 333 K€ de report à nouveau débiteur trouve sa contrepartie dans la valorisation des engagements du passif social (indemnités de fin de carrière et provisions pour congés payés) non financés par les autorités de tarification à hauteur de 5 010 K€, et donc dans l'excédent de financement d'exploitation (dettes sociales et fiscales). Par conséquent la part pesant réellement sur les emplois du fonds de roulement d'exploitation et sur la trésorerie se limité à 5 323 K€.

COMPARABILITE DES COMPTES ET CHANGEMENTS DE METHODES :

REGROUPEMENT DES ACTIVITES

Pour la présentation des comptes regroupés (compte de résultat et bilan), les activités et services ont été regroupés en 3 niveaux :

- Secteur personnes âgées (EHPAD et services à domicile),
- Secteur médico-éducatif et handicap (enfance inadaptée et maison d'accueil spécialisée pour adultes lourdement handicapés),
- Secteur sanitaire ESPIC (Etablissements de Santé Privés et d'Intérêt Collectif) PSPH (Participant au Service Public et Hospitalier) et OQN (Objectif Quantifié National d'activité), qui regroupe les activités de soins de suite et réadaptation.

Cette présentation permet, en isolant les activités placées sous contrôle de financeurs publics (Etat, régions, départements) en vertu de modes de financements réglementés, de répondre à l'obligation du nouveau règlement ANC 2019-04 de distinguer les éléments qui composent les fonds propres définitivement acquis de ceux qui sont susceptibles d'être repris en application des règles attachées à la tarification dont elles relèvent. En l'espèce, le code de l'action sociale

et des familles (CASF) impose des règles d'affectation des fonds propres ainsi que, en cas de cessation ou de transfert d'activité d'un ESSMS, une obligation de restitution des financements publics :

- Le résultat, le report à nouveau et les réserves, afférents aux activités des ESSMS soumises à une gestion contrôlée par les autorités de tarification font l'objet de règles d'affectation, soit par le CASF, soit par l'autorité de tarification ;
- En cas de cessation ou transfert d'activité d'un ESSMS, les financements publics qui lui sont affectés doivent être reversés à une entité poursuivant un but similaire (certaines subventions d'investissement, la plupart des réserves et reports à nouveau, les provisions pour risques et charges, les provisions réglementées, les provisions pour dépréciation de l'actif circulant, certaines plus-values de cession d'actifs).

MODIFICATION DES ANNEXES

- Nouveau tableau de variation des fonds propres distinguant la situation nette des autres éléments constitutifs des fonds propres (fonds propres consomptibles, subventions d'investissement, provisions réglementées).

Une nouvelle colonne détaillant le mode d'affectation du résultat comptable a été introduite par le nouveau règlement nuisant à la bonne lisibilité du résultat à affecter qui résulte (dans le secteur associatif gérant des établissements soumis à un cadre budgétaire et comptable très réglementé) d'un processus de retraitement assez complexe décrit dans le tableau de proposition d'affectation des résultats. La volonté de l'ANC de privilégier le résultat comptable pour converger vers la norme du plan comptable général a été respecté. Toutefois, le choix a été fait d'ajouter une ligne supplémentaire non prise en compte dans les totaux pour rappeler le résultat administratif ou corrigé afin d'en retrouver l'exhaustivité dans les lignes réserves et report à nouveau.

Par ailleurs, la colonne « dont générosité du public » n'a volontairement pas été renseignée dans la mesure où l'affectation du résultat porte sur sa globalité sans que ne soit isolé un résultat spécifiquement calculé sur les flux en recettes et en dépenses des opérations provenant de la générosité du public. Il aurait été ici aussi arbitraire de répartir la part de ce résultat entre réserves et report à nouveau.

- **Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public**

Les missions sociales déclinées dans le compte d'emploi annuel des ressources ont été validées par le conseil d'administration du 19/10/2017.

- **Contributions volontaires en nature**

Le temps passé par les bénévoles des établissements en 2024 totalise environ 14 382 heures valorisées au taux horaire charges comprises de 21.30 €. Ce taux correspond au poste d'auxiliaire éducatif dans la convention collective FEHAP 1951, sans ancienneté.

POLITIQUE DES PLACEMENTS DES EXCEDENTS DE TRESORERIE

La gestion de trésorerie des établissements est centralisée au moyen d'un compte pivot qui donne la position consolidée de l'ensemble des comptes sans que leur physionomie ne soit modifiée par des écritures de nivellement et de remontée vers le compte pivot. Ce dernier est en effet extra-comptable dans la mesure où il est le résultat d'un nivellement notionnel (opération ne donnant pas lieu à un flux réel) permettant de globaliser les soldes des différents comptes de manière fictive et de refléter l'image exacte de la trésorerie consolidée de la Fondation.

Les opérations de placements sont regroupées sur un compte spécifique, toujours débiteur à hauteur des excédents placés, qui entre avec les autres comptes bancaires dans une convention de fusion avec échelles d'intérêts permettant de connaître précisément la contribution de chacune des entités dans les produits financiers obtenus.

Le résultat financier dégagé en fin d'exercice par la globalisation des placements est affecté dans un compte de réserve unique dédié aux projets d'investissement des établissements : les fonds sont mutualisés et répartis sur les programmes lourds d'investissement en fonction des priorités du projet associatif.

SUIVI DE LA PERFORMANCE DU PORTEFEUILLE DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS

Résultat financier du portefeuille	Valorisation au 31/12/2024	Prix d'acquisition	+/- value lattente	Produits comptabilisés au 31/12/2024
GESTION LIBRE ASSOCIATIVE				
SUPPORTS IMMOBILIERS	1 583 250 €	1 733 865 €	-150 615 €	98 103 €
COMPTES A TERME - LVRETS - PARTS SOCIALES	131 421 €	131 421 €	0 €	1 315 €
OBLIGATIONS, NOTES, CLN	213 800 €	200 000 €	13 800 €	11 160 €
Sous total	**1 928 470 €**	**2 065 286 €**	**-136 815 €**	**110 578 €**
GESTION CONTROLEE				
SUPPORTS IMMOBILIERS	672 132 €	696 248 €	-24 116 €	37 831 €
COMPTES A TERME - LIVRETS - PARTS SOCIALES	4 953 971 €	4 953 971 €	0 €	200 594 €
OBLIGATIONS, NOTES, CLN	7 976 330 €	7 418 200 €	558 130 €	402 224 €
FONDS ACTIONS	10 419 €	14 123 €	-3 704 €	
PRODUITS STRUCTURES	452 700 €	500 000 €	-47 300 €	27 428 €
CONTRATS DE CAPITALISATION	1 325 562 €	1 230 834 €	94 727 €	23 938 €
Sous total	**15 391 113 €**	**14 813 376 €**	**577 737 €**	**692 015 €**
TOTAL	**17 319 583 €**	**16 878 662 €**	**440 922 €**	**802 592 €**

APPEL A LA GENEROSITE : COMPTE D'EMPLOIS DES RESSOURCES

Les dons manuels issus du mécénat font l'objet d'un prélèvement de 10% pour financer les frais de communication et de préparation des campagnes d'appel à dons. Cette année, 4 458 € prélevés sur les dons affectés et non affectés ont permis de couvrir en partie ces dépenses.

Tous les dons manuels affectés et non affectés sont centralisés dans le compte d'exploitation de la gestion libre associative pour un meilleur suivi des donateurs et de la gestion des reçus fiscaux. Les dons affectés aux projets associatifs et non dépensés sur l'année sont reportés en fonds dédiés au bilan de la gestion libre associative, et ceux affectés aux établissements sont directement comptabilisés dans leur bilan pour leur permettre d'engager rapidement les dépenses résultant des actions réalisées au bénéfice des résidents, patients, et jeunes qu'ils accueillent (82 261 €).

Les colonnes du compte d'emploi annuel des ressources (comme le tableau de suivi des fonds dédiés sur dons manuels, legs et donations affectés) incluent par conséquent les flux constatés au bilan et au compte de résultat de toutes les activités (établissements et gestion libre associative). Les charges liées aux frais de recherche de fonds, et aux frais de fonctionnement de la gestion libre associative sont partiellement financées par les dons non affectés, le solde étant financé par des produits d'activités annexes, des subventions ou participations, ou les revenus de capitaux mobiliers.

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

Fondation Arc-en-ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

EMPLOIS PAR DESTINATION	N	N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	N	N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			**RESSOURCES DE L'EXERCICE**		
1. MISSIONS SOCIALES	**46 379.99**	**82 223.66**	**1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**120 221.63**	**74 756.05**
1.1 Réalisées en France	**46 379.99**	**82 223.66**	**1.1. Cotisations sans contrepartie**	**0.00**	**0.00**
Actions réalisées par l'organisme	46 379.99	82 223.66			
Achat de matériel pour le service animation de la Maison Blanche	6 347.28	23 062.36			
Achat de mobilier pour le confort des résidents de Surleau	4 019.24	4 019.24			
Achat de mobilier pour l'aménagement de la plateforme de répit	49.45	1 031.88			
Aménagement cuisine SESSAD Perdrizet	1 530.20	1 530.16			
Chutopolis	-7 457.33	-4 577.04			
Communication des activités de la Fondation aux différents acteurs économiques	7 931.92	12 863.79			
Développement du bénévolat	11 603.81	13 188.51			
Exosquelette	5 000.00	5 000.95			
Exposition des projets réalisés par les résidents, patients, jeunes	160.20	2 918.55			
Fête des 40 ans de la Fondation	0.00	1 500.00			
La Tisanerie d'Odette	0.00	1 724.84			
Livre de recettes des diététiciennes du CRCP Grange-Sur-Le-Mont	180.46	4 217.81			
Olympiades de l'Arc-en-Ciel	1 406.70	0.00			
Parcours du cœur	0.00	3 966.95			
Participation à la course du Lion	1 133.91	6 348.10			
Projets éducatifs ateliers Institut Perdrizet	3 137.58	5 427.56			
Animation diverse	152.79	0.00			
Raid Handi Sport	350.00	0.00			
Défi Sport Pour Tous	115.40	0.00			
Développement de l'innovation	9 251.10	0.00			
Aménagement service Aquila CMPR Bretegnier	1 041.28	0.00			
Achat de matériel pour le confort des patients de la Clinique Brugnon Agache	426.00	0.00			
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	0.00	0.00			
1.2 Réalisées à l'étranger	**0.00**	**0.00**	**1.2 Dons, legs et mécénats**	**120 221.63**	**74 756.05**
Actions réalisées par l'organisme	0.00	0.00	Dons manuels	28 452.14	29 676.74
Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	0.00	0.00	Dons manuels affectés	90 769.49	30 303.34
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS (ST2)	**19 538.80**	**7 919.97**	Legs et autres libéralités non affectés	0.00	0.00
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	19 538.80	7 919.97	Legs, donations et assurances-vies	1 000.00	14 775.97
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	0.00	0.00	Mécénats	0.00	0.00
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT (ST3)	**43 591.47**	**37 991.70**			
Assurance	1 889.36	1 647.90	**1.3 Autres ressources liés à l'appel à la générosité du public**	**0.00**	**0.00**
Cotisation FEP	5 317.00	6 317.00			
Affranchissement	1 000.00	1 000.00			
Conseils pour les regroupements de structure	18 578.10	26 026.80			
Accès à la spiritualité pour l'ensemble des patients, résidents et jeunes	16 807.01	3 000.00			
TOTAL DES EMPLOIS	**109 510.26**	**128 135.33**	**TOTAL DES RESSOURCES**	**120 221.63**	**74 756.05**
4. DOTATION AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	**0.00**	**0.00**	**2. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**	**0.00**	**0.00**
5. REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	**82 261.15**	**22 502.00**	**3. UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS**	**29 756.51**	**41 796.04**
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			**DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE**	**41 793.27**	**34 085.24**
TOTAL	**191 771.41**	**150 637.33**	**TOTAL**	**191 771.41**	**150 637.33**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Fondation Arc-en-ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	N		N-1	
	Total	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	**309 187.04**	**309 187.04**	**227 067.88**	**227 067.88**
1.1 Bénévolat	306 336.60	306 336.60	225 018.14	225 018.14
1.2 Prestations en nature	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3 Dons en nature	2 850.44	2 850.44	2 049.74	2 049.74
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE	**0.00**		**0.00**	
3.1 Prestations en nature				
3.2 Dons en nature				
TOTAL	**309 187.04**	**309 187.04**	**227 067.88**	**227 067.88**
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	**306 336.60**	**306 336.60**	**225 018.14**	**225 018.14**
1.1 Réalisées en France	306 336.60	306 336.60	225 018.14	225 018.14
1.2 Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	**2 850.44**	2 850.44	**2 049.74**	2 049.74
TOTAL	**309 187.04**	**309 187.04**	**227 067.88**	**227 067.88**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Fondation Arc-en-ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

	N	N-1
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	-101 750.70	-122 435.42
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-41 793.27	-34 085.24
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public	-26 820.70	54 769.96
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	**-170 364.67**	**-101 750.70**

EMPLOIS DE L'EXERCICE	N	N-1	RESSOURCES DE L'EXERCICE	N	N-1
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	**306 336.60**	**225 018.14**	**1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC**	**309 187.04**	**227 067.88**
Réalisées en France	306 336.60	225 018.14	Bénévolat	306 336.60	225 018.14
Réalisées à l'étranger	0.00	0.00	Prestations en nature	0.00	0.00
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	0.00	0.00	Dons en nature	2 850.44	2 049.74
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	2 850.44	2 049.74			
TOTAL	**309 187.04**	**227 067.88**	**TOTAL**	**309 187.04**	**227 067.88**

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

FONDS DEDIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	N	N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	803 237.86	682 531.90
(-) Utilisation	29 756.51	41 796.04
(+) Report	89 772.31	162 502.00
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	**863 253.66**	**803 237.86**

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel — Exercice clos au 31/12/2024 en euros

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	N		N-1	
	Total	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	**120 221.63**	**120 221.63**	**74 756.05**	**74 756.05**
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat	120 221.63	120 221.63	74 756.05	74 756.05
Dons manuels	*120 221.63*	*120 221.63*	*59 980.08*	*59 980.08*
Legs, donations et assurances-vie	*0.00*	*0.00*	*14 775.97*	*14 775.97*
Mécénat	*0.00*	*0.00*	*0.00*	*0.00*
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	0.00	0.00	0.00	0.00
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	**7 669 996.39**		**6 599 079.55**	
2.1 Cotisations avec contrepartie	0.00		0.00	
2.2 Parrainage des entreprises	0.00		0.00	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	0.00		0.00	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 669 996.39		6 599 079.55	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	**82 883 800.76**		**79 759 951.29**	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	**196 982.36**		**849 586.97**	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	**750 305.48**	**29 756.51**	**726 231.26**	**41 796.04**
TOTAL	**91 621 306.62**	**149 978.14**	**88 009 605.12**	**116 552.09**
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	**46 379.99**	**46 379.99**	**82 223.66**	**82 223.66**
1.1 Réalisées en France	46 379.99	46 379.99	82 223.66	82 223.66
Actions réalisées par l'organisme	*46 379.99*	*46 379.99*	*82 223.66*	*82 223.66*
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France		*0.00*		*0.00*
1.2 Réalisées à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00
Actions réalisées par l'organisme		*0.00*		*0.00*
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger		*0.00*		*0.00*
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	**19 538.80**	**19 538.80**	**7 919.97**	**7 919.97**
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	19 538.80	19 538.80	7 919.97	7 919.97
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	0.00	0.00	0.00	0.00
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	**84 647 238.31**	**43 591.47**	**80 570 223.04**	**37 991.70**
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	**6 623 976.82**	**0.00**	**6 312 072.43**	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	**13 228.00**		**3 582.00**	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	**874 660.24**	**82 261.15**	**2 171 778.87**	**22 502.00**
TOTAL	**92 225 022.16**	**191 771.41**	**89 147 799.97**	**150 637.33**
EXCEDENT OU DEFICIT	**-603 715.54**	**-41 793.27**	**-1 138 194.85**	**-34 085.24**

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES OU REPORTES

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel — Exercice clos au 31/12/2024 en euros

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE [A]	APPORT LIE AUX OPERATIONS DE FUSION ABSORPTION [B]	REPORTS EN FONDS DEDIES (abondement) [C]	UTILISATIONS Montant global [D]	UTILISATIONS *Dont remboursements aux tiers financeurs*	TRANSFERTS [E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Montant global [A]+[B]+[C]-[D]+[E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Dont fonds dédiés ou reportés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financées par les ACT (*) par le prix de journée ou la dotation annuelle de financement								
Pôle Personnes âgées								
MABL - Ancienne prov. réglementée pour renouv. d'immo.	40 544.69			40 544.69			0.00	
MABL - CNR 2024 Leve personne	0.00		2 095.00				2 095.00	
MABL - CNR 2024 Verticalisateur	0.00		3 000.00				3 000.00	
MABL - CNR 2024 Draps de glisse	0.00		2 250.00				2 250.00	
MABL - CNR 2024 Chariot douche	0.00		5 500.00				5 500.00	
MABL - 2024 CPFPPA Atelier lecture	0.00		739.00	33.42			705.58	
MABL - 2024 CPFPPA Equi+prévention des chutes	0.00		2 827.00	1 704.87			1 122.13	
MABL - 2024 CPFPPA Yoga assis	0.00		1 400.00				1 400.00	
MABL - 2024 CPFPPA projet musical	0.00		1 000.00	1 000.00			0.00	
MABL - CNR 2024 Formation bientraitance	0.00		1 500.00				1 500.00	
MABL - CNR 2024 Apprent.ASDE-AES-AMP	0.00		3 000.00				3 000.00	
MABL - CNR 2024 Formation ASDE-AES-AMP	0.00		60 000.00				60 000.00	
MABL - CNR 2024 Certif.Acteur PRAP	0.00		2 500.00				2 500.00	
MABL - CNR 2024 D.U Hygiène Hospitalière	0.00		5 000.00				5 000.00	
RPFS - CFPPA BORNE MELO CAMPENOTTES 2024			5 473.00	415.94			5 057.06	
RPFS - CNR 2024 CHARIOT MEDICAMENT			3 000.00				3 000.00	
RPFS - CNR 2024 VERTICALISATEUR + RAILS			7 994.00				7 994.00	
RPFS - SUBV RELAYAGE PFR	22 610.00		22 275.30				44 885.30	
RPFS - CNR 2024 SERVICE CIVIQUE RPFS			3 000.00	371.35			2 628.65	
RPFS - CNR 2024 PRAP			1 500.00				1 500.00	
RPFS - SUBV SUPPLEANCE PFR 2024			7 998.61				7 998.61	
RLVE - CNR QVT CHAISES DE DOUCHE	0.00		1 600.00				1 600.00	
RLVE - CNR ROBOTIQUE DOMOTIQUE	0.00		4 000.00				4 000.00	
RLVE - CNR CHAISES DE RELEVAGE	0.00		4 500.00				4 500.00	
RLVE - CNR FORMATION ASDE AES AMP	0.00		60 000.00				60 000.00	
RLVE - CNR FORMATION MEDECIN COORDONATEUR	0.00		8 000.00				8 000.00	
RLVE - CNR FORMATION GESTES ET POSTURES	0.00		1 500.00				1 500.00	
RLVE - CONFERENCE DES FINANCEURS ATELIER SOCIO ESTHE	0.00		1 770.00				1 770.00	
RLVE - CNR SEJOUR REPIT			5 700.00	5 700.00			0.00	
RLVE - CNR HTSH 2024			3 000.00	3 000.00			0.00	
RLVE - CNR MOLECULES ONEREUSES			60 378.00	60 378.00			0.00	
PROV - EHPAD CLUB CFPPA PROV	7 000.00			7 000.00			0.00	
PROV - CNR 2024 ARS RENFOR MERCO PROV			2 210.00	2 210.00			0.00	
PROV - CNR 2024 ARS RENFOR SOIGNANTS PROV			13 000.00	13 000.00			0.00	
PROV - CNR 2024 ARS PREV PERTE AUTON PROV			10 000.00				10 000.00	
PROV - CFPPA 2024 CLUB PROVIDENCE			24 600.00	6 600.00			18 000.00	
SMAR - CPFPA Borne Melo			5 790.00	1 251.34			4 538.66	
SMAR - CNR 2024 Formation AS			15 000.00				15 000.00	
SMAR - CNR 2024 Formation Bientraitance			1 500.00				1 500.00	
Pôle Médico-Educatif et Handicap								
DAME - Fonds dédiés à l'Invest.ARS	600 000.00						600 000.00	
DAME - CNR 2024 Véhicule TVVA			20 000.00				20 000.00	
DAME - CNR 2024 Four basse température			6 500.00				6 500.00	
DAME - CNR 2024 Situation complexe SA			13 071.58				13 071.58	
DAME - CNR 2024 Situation complexe LAG			5 777.32				5 777.32	
DAME - CNR 2024 Gratification stagiaires			6 000.00				6 000.00	
DITEP - Situations complexes			77 592.22				77 592.22	
DITEP - Contrat d'apprentissage			3 000.00				3 000.00	
DITEP - Stagiaires			12 000.00				12 000.00	
DITEP - Appui à l'expérimentation			3 953.99				3 953.99	
MOSA - Lit médicalisé	0.00		2 200.00				2 200.00	
MOSA - Chaise de douche	0.00		2 000.00				2 000.00	
MOSA - Service civique	0.00		641.53				641.53	
MOSA - Contrat d'alternance	0.00		3 000.00				3 000.00	
MOSA - Stagiaires	0.00		5 000.00				5 000.00	
Pôle Santé								
							0.00	
							0.00	
Sous-total contriburions financées par les ACT	**670 154.69**	**0.00**	**525 336.55**	**143 209.61**	***0.00***	**0.00**	**1 052 281.63**	**0.00**

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES OU REPORTES

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE [A]	APPORT LIE AUX OPERATIONS DE FUSION ABSORPTION [B]	REPORTS EN FONDS DEDIES (abondement) [C]	UTILISATIONS Montant global [D]	UTILISATIONS *Dont remboursements aux tiers financeurs*	TRANSFERTS [E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Montant global [A]+[B]+[C]-[D]+[E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Dont fonds dédiés ou reportés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation								
Pôle Personnes âgées								
MABL - 2016 / 2017 expérimentation bucco-dentaire	2 281.00			2 281.00			0.00	
MABL - 2019 / chariot nusing et médicaments	1 236.33			1 236.33			0.00	
MABL - 2021 / système informatique	3 386.00						3 386.00	
MABL - 2021 / formations qualifiantes	3 756.23			3 756.23			0.00	
MABL - 2022 / tovertafel	936.95			936.95			0.00	
MABL - 2022 / 7 verticalisateurs	6 810.00			2 470.00			4 340.00	
MABL - 2022 / 40 protèges barrières	23 247.13			23 247.13			0.00	
MABL - 2022 / ESMS en difficulté/CNEH	92 000.00			67 753.02			24 246.98	
MABL - 2023 / 7 chaises de douche	30 245.00			1 152.81			29 092.19	
MABL - 2023 / Hemocue et quickread	5 000.00			1 432.38			3 567.62	
MABL - 2023 / dynamico	1 679.00			1 679.00			0.00	
MABL - 2023 / formations apprenti	5 000.00			5 000.00			0.00	
MABL - 2023 / formation complète	30 000.00						30 000.00	
MABL - 2023 / formation IPA	10 600.00						10 600.00	
MABL - 2023 / formation ASG	2 000.00						2 000.00	
MABL - 2024 / Molécules onéreuses	0.00		28 050.00	28 050.00			0.00	
MABL - 2024 / ESMS Numérique 24-27	0.00		10 000.00	1 765.02			8 234.98	
RPFS - Expérience bucco dentaire	0.33						0.33	
RPFS - 2020 - PFR Ouverture champ du handicap	7 250.00						7 250.00	7 250.00
RPFS - Plateforme de répit	9 739.59						9 739.59	9 739.59
RPFS - 2021- Activités physiques	5 347.28			1 922.00			3 425.28	
RPFS - 2021 - Tovertafell + reliquat tablette (2000 €)	340.15			340.15			0.00	
RPFS - 2022- Formation qualifiante ASDE	69 570.00						69 570.00	
RPFS - 2022 - Rails de transfert	2 676.65			1 658.42			1 018.23	
RPFS - 2022- 3 tovertafells	16 736.88			15 210.00			1 526.88	
RPFS - 2022 - 2 CRDL	13 994.66			4 473.60			9 521.06	
RPFS - 2022- Formation courte ASDE	1 200.00						1 200.00	
RPFS - 2023- Infirmier en pratiques avancées	10 600.00			10 600.00			0.00	
RPFS - 2023 - Service civique	3 000.00			3 000.00			0.00	
RPFS - 2023 - Parcours motricité	21 771.00						21 771.00	
RPFS - 2023 - Attractivité des métiers ASG - apprentis	7 000.00			7 000.00			0.00	
RPFS - 2023 - QVT - Moteurs rails chaises douche draps de glisse	17 900.00			5 734.00			12 166.00	
RPFS - 2023 - PFR Acquisition locaux	200 000.00						200 000.00	
RPFS - 2023 - PFR CFPPA Bien être	2 670.00			2 670.00			0.00	
RPFS - 2023 - PFR GIE IMPA Prévention isolement	10 974.34			5 031.96			5 942.38	
RPFS - 2023 - PFR CPAM Bien être	1 228.00			1 228.00			0.00	
RPFS - 2024 - PFR bien être 2024 -2025			3 806.00	1 136.00			2 670.00	
RPFS - 2024 - ESMS Numérique			10 000.00	1 700.01			8 299.99	
RLVE - CONFERENCE DES FINANCEURS ESCRIMEZ VOUS	14 000.00			6 200.00			7 800.00	
RLVE - JARDIN THERAPEUTIQUE	13 088.16			0.00			13 088.16	13 088.16
RLVE - EXPERIENCE BUCCO DENTAIRE	1 480.00			0.00			1 480.00	1 480.00
RLVE - EXPERIMENTATION HYGIENE BUCCO DENTAIRE	960.00			0.00			960.00	960.00
RLVE - ADAPTABLES	2 704.77			1 140.00			1 564.77	
RLVE - AMELIORATION DU SYSTÈME INFORMATIQUE	1 086.00			0.00			1 086.00	
RLVE - MOTOMED	1 054.72			1 054.72			0.00	
RLVE - TOVERTAFEL	4 938.00			1 351.72			3 586.28	
RLVE - VERTICALISATEURS	22 032.90			5 042.28			16 990.62	
RLVE - FORMATION AS	63 573.03			38 144.01			25 429.02	
RLVE - FORMATION ASG	5 600.00			23.10			5 576.90	
RLVE - DU MAITRISE DES RISQUES INFECTIEUX	7 344.05			7 344.05			0.00	
RLVE - MOTEURS RAILS	14 000.00			438.50			13 561.50	
RLVE - MOBILIER AIR RETURN PREVENTION TMS	2 786.19			1 120.00			1 666.19	
RLVE - EMBASES ASSISTANCE ELECTRIQUE	11 040.00			925.22			10 114.78	
RLVE - FORMATION MANUTENTION RELATIONNELLE	1 500.00						1 500.00	
RLVE - FORMATION AS	30 000.00						30 000.00	
RLVE - FORMATION - APPRENTIS	2 500.00			2 500.00			0.00	
RLVE - TRANSFORMATION DE L'OFFRE PEPSH	4 800.00						4 800.00	
RLVE - ESMS NUMERIQUE 24-27 - POPA			10 000.00	2 623.66			7 376.34	
RLVE - ARS / AMENAGEMENT INTERIEUR RLVE			21 000.00				21 000.00	
PROV - CNR ARS FORM INF 2021 PROV	4 000.00			4 000.00			0.00	
PROV - CNR ARS MOTEURS RAIL 2022 PROV	14 198.62			2 249.29			11 949.33	
PROV - CNR ARS CHARIOT DOUCHE 2022 PROV	6 500.00						6 500.00	
PROV - ESMS NUMERIQUE 24-27 POPA			10 000.00	5 625.51			4 374.49	
SMAR - RAN Fonds dédiés sur subv.exploitation		41 421.83		23 329.08			18 092.75	
SMAR - ESMS Numérique 24-27 POPA			10 000.00	2 066.92			7 933.08	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES OU REPORTES

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel — Exercice clos au 31/12/2024 en euros

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE [A]	APPORT LIE AUX OPERATIONS DE FUSION ABSORPTION [B]	REPORTS EN FONDS DEDIES (abondement) [C]	UTILISATIONS Montant global [D]	UTILISATIONS *Dont remboursements aux tiers financeurs*	TRANSFERTS [E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Montant global [A]+[B]+[C]-[D]+[E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Dont fonds dédiés ou reportés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Pôle Domicile								
AECS - 2023 - Département 90 Avenant 43	18 739.00			18 739.00			0.00	
AECS - 2024 - Département 90 Avenant 43			6 676.55				6 676.55	
AECS - 2023 - Département 90 Avenant 43	5 261.00			3 593.65			1 667.35	1 667.35
AECS - 2023 - Département 90 CPOM 2023-2027	14 522.53						14 522.53	14 522.53
AECS - 2024 - Subvention ARS ESMS Numérique Projet ATENA			606.47				606.47	
AECS - 2024 - Département 90 Travailler son équilibre			2 000.00	2 000.00			0.00	
Pôle Médico-Educatif et Handicap								
IME - CNR 2022 Service civique	1 389.42			740.70			648.72	
IME - CNR 2023 Gratif. Stagiaires	6 318.00			6 318.00			0.00	
IME - CNR 2023 PEC Situations complexes	11 618.45			11 618.45			0.00	
IMP - CNR 2023 PEC Situations complexes	7 171.06			7 171.06			0.00	
IME - 2022 Subv.Convention ARS ESMS NUMERIQUE	58 165.00			7 972.45			50 192.55	
IME - Région BFC Bus DAME	60 384.00			7 235.71			53 148.29	
IMP - Subv.ARS	216.46			85.00			131.46	
DITEP - Fonds dédiés subv ARS	85 771.88			64 473.92			21 297.96	
MOSA - Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	108 003.55			97 532.93			10 470.62	
Pôle Santé								
CMPR - Mesures GUERINI 2023	217 705.00						217 705.00	
CMPR - Mesures GUERINI 2024			45 383.00				45 383.00	
CMBA - FONDS DEDIES SUR SUBV DE FONCTIONNE			6 181.50				6 181.50	
CMBA - MESURES GUERINI 2024			31 375.00				31 375.00	
CMBA - LA GRAYLOISE 2023 CMBA	1 141.66						1 141.66	
CMBA - MESURES GUERINI 2023	79 423.00						79 423.00	
CRCP-FC - Investissements liés au COVID - financement AC ARS	16 416.27			10 792.00			5 624.27	
CRCP-FC - SUN-ES VOLET 1 & 2 - FENETRE 4 (Alimentation DMP)	12 078.00						12 078.00	
CRCP-FC - SUN-ES VOLET 1 & 2 - FENETRE 4 (Alimentation DMP)	6 911.00						6 911.00	
CRCP-FC - Mesures Guerini 2024	0.00		50 650.00				50 650.00	
CRCP-FC - Mesures Guerini 2023	118 686.00						118 686.00	
CRCP-HDC - SUN-ES - VOLET 1 + 2 - FENETRE 4	8 161.00						8 161.00	
CRCP-HDC - Mesures Guerini 2024			14 368.00				14 368.00	
CRCP-HDC - Mesures Guerini 2023	21 054.00						21 054.00	
Sous-total Subventions d'exploitation	**1 708 499.24**	**41 421.83**	**260 096.52**	**545 914.94**	***0.00***	**0.00**	**1 464 102.65**	**48 707.63**

Contributions financières d'autres organismes

Pôle Personnes âgées								
MABL - Subvention ACEF Fauteuils berçants	2 000.00			2 000.00			0.00	
MABL - Association des amis Fauteuils berçants	10 310.53			10 310.53			0.00	
MABL - Hopitaux de France - Salle de pause	44 016.00			6 753.89			37 262.11	
MABL - Hopitaux de France - Fauteuils berçants	0.00		1 960.19	1 960.19			0.00	
RPFS - ACEF - Aménagement extérieur	2 000.00						2 000.00	
RPFS - Hopitaux de France - prendre soins de ceux qui soignent	9 643.52			2 280.11			7 363.41	
RVLE - SUBVENTION HOPITAUX DE France MOBILIER EXTERIEU	11 123.72			1 565.20			9 558.52	
RVLE - SUBVENTION HOPITAUX DE France Salle de pause	47 229.00			259.21			46 969.79	
RVLE - SUBVENTION ACEF Moteur pour accompagnement fauteuil roulant			1 750.00				1 750.00	
RSTU - 2024 - CONFERENCE DES FINANCEURS / APA			3 255.83	1 788.71			1 467.12	
SMAR - ACEF Chariots ménage		1 576.98		319.63			1 257.35	
SMAR - CFPPA Sophrologie		1 920.00		1 920.00			0.00	
SMAR - CFPPA Esthétique		1 200.00		1 200.00			0.00	
Pôle Médico-Educatif et Handicap								
MOSA - Fonds dédiés contribution financière CRCA	26 061.67			1 066.95			24 994.72	
Pôle Santé								
							0.00	
							0.00	
Sous-total Contributions financières d'autres organismes	**152 384.44**	**4 696.98**	**6 966.02**	**31 424.42**	***0.00***	**0.00**	**132 623.02**	**0.00**

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES OU REPORTES

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel — Exercice clos au 31/12/2024 en euros

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE [A]	APPORT LIE AUX OPERATIONS DE FUSION ABSORPTION [B]	REPORTS EN FONDS DEDIES (abondement) [C]	UTILISATIONS Montant global [D]	UTILISATIONS *Dont remboursements aux tiers financeurs*	TRANSFERTS [E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Montant global [A]+[B]+[C]-[D]+[E]	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE Dont fonds dédiés ou reportés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Ressources liées à la générosité du public								
Pôle Personnes âgées								
MABL - Fonds dédiés Dons affectés à l'établissement	98 131.35		4 512.29	4 621.00			98 022.64	98 022.64
MABL - Fonds dédiés à l'aumônerie de l'établissement	108.00						108.00	108.00
RPFS - EHPAD	4 590.13		7 705.00	134.00			12 161.13	
RPFS - Accueil de jour	137.51						137.51	
RPFS - Plateforme de répit	68 893.62						68 893.62	
RPFS - Cuisine thérapeutique AJ	1 269.00						1 269.00	
RPFS - Lits	33 464.28			4 019.24			29 445.04	
RPFS - Tisanerie odette	3 494.16			49.45			3 444.71	
RPFS - Dons plateforme de répit			5 715.36				5 715.36	
RLVE - Fonds dédiés Dons affectés à l'établissement	1 621.80		2 925.00	36.00			4 510.80	
FDS DD LIES GEN PUBL PROV	450.00						450.00	
SMAR - RAN Fonds dédiés liés à la générosité du public		7 511.16					7 511.16	
SMAR - Fonds dédiés liés à la générosité du public Animation			40 000.00				40 000.00	
Pôle Domicile								
AECS - Fonds dédiés Dons affectés à l'établissement	135.00						135.00	
Pôle Médico-Educatif et Handicap								
DAME - Fonds dédiés liés à la générosité du public	23 237.31		9 453.00	4 565.94			28 124.37	
IME - Fonds dédié atelier environnement	189.00						189.00	
SESSAD - 2021 Dons reçus pour la cuisine du SESSAD	776.87			101.84			675.03	
IMP - 2020 Dons	125 000.00						125 000.00	
DITEP - Fonds dédiés liés à la générosité du public	18.00		1 224.00				1 242.00	
MOSA - Fonds dédiés liés à la générosité de public	936.00		576.00			-936.00	576.00	
MOSA - Fonds dédiés liés à la générosité de public Jardin thérapeuti	10 226.62		912.00			936.00	12 074.62	
Pôle Santé								
CMPR - Fonds dédiés Dons affectés à l'établissement	17 809.92		7 254.00	3 096.00			21 967.92	15 721.92
CMPR - Fonds dédiés Dons affectés maladie Alzheimer	135.00						135.00	135.00
CMPR - Fonds dédiés Dons affectés service Aquila	1 140.69			1 041.28			99.41	99.41
CMPR - Fonds dédiés Dons affectés Exosquelette	11 917.81			5 000.00			6 917.81	
CMBA - FDS DED LIES GEN PUBL CMBA	526.50		405.00	438.00			493.50	
CRCP-FC - Fonds dédiés Dons affectés à l'établissement - GSLM	4 349.71		1 417.50	101.00			5 666.21	
CRCP-FC - Fonds dédiés Dons affectés à l'établissement - UH	189.00						189.00	
CRCP-HDC - FDS DED LIES GEN PUBL CRCP-HDC	297.00		162.00				459.00	
CRCP-HDC - FDS DED LIES GEN PUBL SERV ONCOLOGIE	240.30						240.30	
Gestion libre								
FASS - FDS DED LIES GEN PUBL AUMON FAEC	421.20						421.20	421.20
FASS - FDS DED LIES GEN PUBL PROJ JOELETTE	693.51			105.48			588.03	588.03
FASS - FDS DED LIES GEN PUBL FAUTEUIL POPA	810.00						810.00	810.00
FASS - FDS DED LIES GEN PUBL EXOSQUELETTE	23 161.23						23 161.23	22 667.18
Sous-total Ressources liées à la générosité du public	**434 370.52**	**7 511.16**	**82 261.15**	**23 309.23**	***0.00***	**0.00**	**500 833.60**	**138 573.38**
Legs ou donations								
Pôle Personnes âgées								
MABL - Fonds reportés liés aux Legs et donations affectés à l'établis	109 122.84			6 347.28			102 775.56	
Pôle Médico-Educatif et Handicap								
							0.00	
Pôle Santé								
CMPR - Fonds reportés liés aux Legs et donations affectés à l'établis	119 744.50						119 744.50	
Gestion libre								
FONDS REPORTES LIES LEGS FAEC	140 000.00			100.00			139 900.00	
Sous-total Legs ou donations	**368 867.34**	**0.00**	**0.00**	**6 447.28**	***0.00***	**0.00**	**362 420.06**	**0.00**
TOTAL	**3 334 276.23**	**53 629.97**	**874 660.24**	**750 305.48**	***0.00***	**0.00**	**3 512 260.96**	**187 281.01**

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

	Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Transfert de compte à compte	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
		A	B	C	D	E=A+B+C-D
IMMO. INCORPORELLES	Frais d'établissement (201.)	115 880.21	0.00	0.00	0.00	115 880.21
	Autres immobilisations incorporelles (203. à 208.)	1 447 962.74	166 184.97	14 218.96	12 878.69	1 615 487.98
	Immobilisations incorporelles en cours (232.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles (237.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total I	**1 563 842.95**	**166 184.97**	**14 218.96**	**12 878.69**	**1 731 368.19**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains (211.)	5 296 444.37	73 720.00	0.00	0.00	5 370 164.37
	Agencements et aménagements de terrains (212.)	2 714 855.93	30 876.58	22 451.52	0.00	2 768 184.03
	Bâtiments (2131.)	116 037 350.86	3 162 319.43	24 407.25	10 986.80	119 213 090.74
	Installations générales : agencement des constructions (2135.)	17 835 920.99	365 592.52	0.00	9 262.73	18 192 250.78
	Ouvrages d'infrastructure (2138.)	3 089 360.20	0.00	0.00	0.00	3 089 360.20
	Constructions sur sol d'autrui (214.)	212 521.52	0.00	0.00	0.00	212 521.52
	Installations techniques, matériel et outillage industriel (215.)	12 456 671.68	940 187.42	0.00	89 953.14	13 306 905.96
	Installations générales, agencements divers (2181.)	462 303.30	5 000.89	0.00	11 828.04	455 476.15
	Matériel de transport (2182.)	1 910 198.43	262 905.41	0.00	88 109.20	2 084 994.64
	Matériel de bureau et informatique (2183.)	2 554 413.59	267 021.09	0.00	92 065.21	2 729 369.47
	Mobilier (2184.)	4 343 180.05	270 322.33	58 763.85	49 365.71	4 622 900.52
	Autres immobilisations corporelles (2188.+228.)	31 096.34	0.00	0.00	0.00	31 096.34
	Immobilisations corporelles en cours (231.+235.)	1 017 279.31	2 390 038.04	-119 841.58	99 254.94	3 188 220.83
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles (238.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total II	**167 961 596.57**	**7 767 983.71**	**-14 218.96**	**450 825.77**	**175 264 535.55**
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés **Total III**	**140 000.00**	**0.00**	**0.00**	**3 000.00**	**137 000.00**
IMMO. FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations (26.)	462.00	15 414.32	0.00	0.00	15 876.32
	Autres titres immobilisés (271.+272.+273.)	524 114.44	382 732.56	0.00	279 756.66	627 090.34
	Prêts et autres immobilisations financières (274.+275.+276.)	1 865 109.31	83 488.11	0.00	157 751.00	1 790 846.42
	Total IV	**2 389 685.75**	**481 634.99**	**0.00**	**437 507.66**	**2 433 813.08**
	Total (I + II + III + IV)	**172 055 125.27**	**8 415 803.67**	**0.00**	**901 212.12**	**179 429 716.82**

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

(DEVELOPPEMENT DE LA COLONNE B - AUGMENTATIONS)

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations			
		Virements de poste à poste	Entrées		
			Acquisitions	Apports	Créations
IMMO. INCORPORELLES	Frais d'établissement (201.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Autres immobilisations incorporelles (203. à 208.)	14 218.96	152 741.13	13 443.84	0.00
	Immobilisations incorporelles en cours (232.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles (237.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total I	**14 218.96**	**152 741.13**	**13 443.84**	**0.00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains (211.)	0.00	0.00	73 720.00	0.00
	Agencements et aménagements de terrains (212.)	22 451.52	0.00	30 876.58	0.00
	Bâtiments (2131.)	24 407.25	285 944.35	2 876 375.08	0.00
	Installations générales : agencement des constructions (2135.)	0.00	81 473.58	284 118.94	0.00
	Ouvrages d'infrastructure (2138.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constructions sur sol d'autrui (214.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Installations techniques, matériel et outillage industriel (215.)	0.00	561 113.85	379 073.57	0.00
	Installations générales, agencements divers (2181.)	0.00	2 823.09	2 177.80	0.00
	Matériel de transport (2182.)	0.00	262 905.41	0.00	0.00
	Matériel de bureau et informatique (2183.)	0.00	239 550.50	27 470.59	0.00
	Mobilier (2184.)	58 763.85	167 922.50	102 399.83	0.00
	Autres immobilisations corporelles (2188.+228.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Immobilisations corporelles en cours (231.+235.)	0.00	2 390 038.04	0.00	0.00
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles (238.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total II	**105 622.62**	**3 991 771.32**	**3 776 212.39**	**0.00**
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés **Total III**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
IMMO. FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations (26.)	0.00	0.00	15 414.32	0.00
	Autres titres immobilisés (271.+272.+273.)	0.00	178 662.46	204 070.10	0.00
	Prêts et autres immobilisations financières (274.+275.+276.)	0.00	56 886.25	26 601.86	0.00
	Total IV	**0.00**	**235 548.71**	**246 086.28**	**0.00**
	Total (I + II + III + IV)	**119 841.58**	**4 380 061.16**	**4 035 742.51**	**0.00**

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

(DEVELOPPEMENT DE LA COLONNE C - DIMINUTIONS)

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions			
		Virements de poste à poste	Sorties		
			Cessions	Scissions	Mises hors service
IMMO. INCORPORELLES	Frais d'établissement (201.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Autres immobilisations incorporelles (203. à 208.)	0.00	0.00	0.00	12 878.69
	Immobilisations incorporelles en cours (232.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles (237.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total I	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**12 878.69**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains (211.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Agencements et aménagements de terrains (212.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Bâtiments (2131.)	0.00	0.00	0.00	10 986.80
	Installations générales : agencement des constructions (2135.)	0.00	0.00	0.00	9 262.73
	Ouvrages d'infrastructure (2138.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Constructions sur sol d'autrui (214.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Installations techniques, matériel et outillage industriel (215.)	0.00	0.00	0.00	89 953.14
	Installations générales, agencements divers (2181.)	0.00	0.00	0.00	11 828.04
	Matériel de transport (2182.)	0.00	71 898.10	0.00	16 211.10
	Matériel de bureau et informatique (2183.)	0.00	0.00	0.00	92 065.21
	Mobilier (2184.)	0.00	0.00	0.00	49 365.71
	Autres immobilisations corporelles (2188.+228.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Immobilisations corporelles en cours (231.+235.)	119 841.58	50 063.80	0.00	49 191.14
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles (238.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total II	**119 841.58**	**121 961.90**	**0.00**	**328 863.87**
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés **Total III**	**0.00**	**3 000.00**	**0.00**	**0.00**
IMMO. FINANCIERES	Participations et créances rattachées à des participations (26.)	0.00	0.00	0.00	0.00
	Autres titres immobilisés (271.+272.+273.)	0.00	271 171.98	8 584.68	0.00
	Prêts et autres immobilisations financières (274.+275.+276.)	0.00	156 251.00	0.00	1 500.00
	Total IV	**0.00**	**427 422.98**	**8 584.68**	**1 500.00**
	Total (I + II + III + IV)	**119 841.58**	**552 384.88**	**8 584.68**	**343 242.56**

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Rubriques	Situations et mouvements	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations Dotations aux amortissements	Transferts de compte à compte	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
		C=A-B	D	E	F	G=C+D+E-F
IMMO. INCORP.	Frais d'établissement (201.)	109 450.24	714.44	0.00	0.00	110 164.68
	Autres immobilisations incorporelles (203. à 208.)	1 003 627.82	180 615.88	0.00	12 878.69	1 171 365.01
	Total I	**1 113 078.06**	**181 330.32**	**0.00**	**12 878.69**	**1 281 529.69**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains (211.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Agencements et aménagements de terrains (212.)	956 120.93	86 815.97	0.00	0.00	1 042 936.90
	Bâtiments (2131.)	59 886 683.62	5 408 763.22	0.00	0.00	65 295 446.84
	Installations générales : agencement des constructions (2135.)	12 846 643.34	755 791.82	0.00	7 781.87	13 594 653.29
	Ouvrages d'infrastructure (2138.)	1 193 719.93	61 625.15	0.00	0.00	1 255 345.08
	Constructions sur sol d'autrui (214.)	200 573.97	11 947.55	0.00	0.00	212 521.52
	Installations techniques, matériel et outillage industriel (215.)	9 809 595.17	1 027 689.16	0.00	89 892.01	10 747 392.32
	Installations générales, agencements divers (2181.)	320 776.31	25 402.71	0.00	11 828.08	334 350.94
	Matériel de transport (2182.)	1 617 670.04	154 485.52	0.00	86 284.14	1 685 871.42
	Matériel de bureau et informatique (2183.)	1 972 176.67	273 343.28	0.00	106 670.65	2 138 849.30
	Mobilier (2184.)	3 656 056.13	291 871.46	0.00	49 365.70	3 898 561.89
	Autres immobilisations corporelles (2188.+228.)	20 734.50	609.18	0.00	0.00	21 343.68
	Total II	**92 480 750.61**	**8 098 345.02**	**0.00**	**351 822.45**	**100 227 273.18**
	Total (I + II)	**93 593 828.67**	**8 279 675.34**	**0.00**	**364 701.14**	**101 508 802.87**

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

(DEVELOPPEMENT DE LA COLONNE B - AUGMENTATIONS)

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations				
		Eléments transférés de poste à poste	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
IMMO. INCORP.	Frais d'établissement (201.)	0.00	0.00	714.44	0.00	0.00
	Autres immobilisations incorporelles (203. à 208.)	0.00	0.00	180 615.88	0.00	0.00
	Total I	**0.00**	**0.00**	**181 330.32**	**0.00**	**0.00**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains (211.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Agencements et aménagements de terrains (212.)	0.00	0.00	86 815.97	0.00	0.00
	Bâtiments (2131.)	0.00	0.00	5 408 763.22	0.00	0.00
	Installations générales : agencement des constructions (2135.)	0.00	0.00	755 791.82	0.00	0.00
	Ouvrages d'infrastructure (2138.)	0.00	0.00	61 625.15	0.00	0.00
	Constructions sur sol d'autrui (214.)	0.00	0.00	11 947.55	0.00	0.00
	Installations techniques, matériel et outillage industriel (215.)	0.00	0.00	1 027 689.16	0.00	0.00
	Installations générales, agencements divers (2181.)	0.00	0.00	25 402.71	0.00	0.00
	Matériel de transport (2182.)	0.00	0.00	154 485.52	0.00	0.00
	Matériel de bureau et informatique (2183.)	0.00	0.00	273 343.28	0.00	0.00
	Mobilier (2184.)	0.00	0.00	291 871.46	0.00	0.00
	Autres immobilisations corporelles (2188.+228.)	0.00	0.00	609.18	0.00	0.00
	Total II	**0.00**	**0.00**	**8 098 345.02**	**0.00**	**0.00**
	Total (I + II)	**0.00**	**0.00**	**8 279 675.34**	**0.00**	**0.00**

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

(DEVELOPPEMENT DE LA COLONNE C - DIMINUTIONS)

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions		
		Eléments transférés de poste à poste	Eléments cédés	Eléments mis hors service
IMMO. INCORP.	Frais d'établissement (201.)	0.00	0.00	0.00
	Autres immobilisations incorporelles (203. à 208.)	0.00	0.00	12 878.69
	Total I	**0.00**	**0.00**	**12 878.69**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains (211.)	0.00	0.00	0.00
	Agencements et aménagements de terrains (212.)	0.00	0.00	0.00
	Bâtiments (2131.)	0.00	0.00	0.00
	Installations générales : agencement des constructions (2135.)	0.00	0.00	7 781.87
	Ouvrages d'infrastructure (2138.)	0.00	0.00	0.00
	Constructions sur sol d'autrui (214.)	0.00	0.00	0.00
	Installations techniques, matériel et outillage industriel (215.)	0.00	0.00	89 892.01
	Installations générales, agencements divers (2181.)	0.00	0.00	11 828.08
	Matériel de transport (2182.)	0.00	86 284.14	0.00
	Matériel de bureau et informatique (2183.)	0.00	0.00	106 670.65
	Mobilier (2184.)	0.00	0.00	49 365.70
	Autres immobilisations corporelles (2188.+228.)	0.00	0.00	0.00
	Total II	**0.00**	**86 284.14**	**265 538.31**
	Total (I + II)	**0.00**	**86 284.14**	**278 417.00**

TABLEAU DES PROVISIONS

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel — Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Rubriques / Situations et mouvements	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Intégration nouvel établissement	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
	A	B	C	D	E=A+B+C-D
Provisions réglementées (14.)	**1 047 876.47**		**11 057.74**		**1 058 934.21**
dont provision relative au renforcement du BFR	*841 933.31*				*841 933.31*
dont provision des plus-values nettes d'actif immobilisé	*196 423.16*		*5 675.86*		*202 099.02*
dont provision des plus-values nettes d'actif circulant	*9 520.00*		*5 381.88*		*14 901.88*
Provisions pour risques (151.)	**46 515.52**	**361 203.92**		**25 099.52**	**382 619.92**
dont provision pour litige fournisseur	*21 416.00*	*134 078.14*			*155 494.14*
dont provision pour litige salarié (risque prud'hommal, rappel de salaires…)	*6 448.84*	*186 238.01*		*6 448.84*	*186 238.01*
dont provision pour risque d'emploi (licenciement, rupture conventionnelle)	*18 650.68*	*40 887.77*		*18 650.68*	*40 887.77*
Provisions pour charges (autres 15.)	**3 966 230.77**	**271 450.42**	**100 672.41**	**111 924.76**	**4 226 428.84**
dont provision pour départs en retraite (Indemnités de fin de carrière)	*3 952 944.77*	*266 816.42*	*100 672.41*	*111 924.76*	*4 208 508.84*
dont provision pour prime médailles du travail	*13 286.00*	*4 634.00*			*17 920.00*
Provisions pour dépréciations (29.+39.+49.+59.)	**533 992.44**	**54 150.07**		**59 958.08**	**528 184.43**
dont provision pour dépréciation exceptionnelle / investissement	*234 344.08*			*17 969.81*	*216 374.27*
dont provision pour dépréciation des FCP CET	*211.80*			*211.80*	
dont provision pour dépréciation des comptes de redevables	*174 140.56*	*4 714.67*		*41 776.33*	*137 078.90*
dont provision pour dépréciation des VMP	*125 296.00*	*49 435.40*		*0.14*	*174 731.26*
TOTAL	**5 594 615.20**	**686 804.41**	**111 730.15**	**196 982.36**	**6 196 167.40**
Dont dotations et reprises :		***686 804.41***	***111 730.15***	***196 982.36***	
- d'exploitation		*637 369.01*	*100 672.41*	*178 800.61*	
- financières		*49 435.40*		*211.94*	
- exceptionnelles			*11 057.74*	*17 969.81*	

TABLEAU DES CREDITS-BAILS

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel | Exercice clos au 31/12/2024 en euros

RETRAITEMENTS DES CREDITS-BAILS					
	Terrains	Constructions	Installations, matériel et outillage	Autres	Total
VALEUR D'ORIGINE					**0.00**
AMORTISSEMENTS					
Cumuls exercices antérieurs					0.00
Dotation de l'exercice					0.00
Sous total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
REDEVANCES PAYEES					
Cumuls exercices antérieurs					0.00
Montant pris en charge durant l'exercice					0.00
Sous total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
REDEVANCES RESTANT A PAYER					
À un an au plus					0.00
À plus d'un an et cinq ans au plus					0.00
À plus de cinq ans					0.00
Sous total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
VALEUR RESIDUELLE					
À un an au plus					0.00
À plus d'un an et cinq ans au plus					0.00
À plus de cinq ans					0.00
Sous total	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

Créances	Montant net [A]+[B]	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an [A]	Echéances à plus 1 an (3) [B]
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	15 876.32		15 876.32
Prêt (1)	1 790 846.42		1 790 846.42
Autres	627 090.34		627 090.34
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	5 579 008.18	5 293 912.20	285 095.98
Créances reçues par legs ou donations	0.00	0.00	
Autres	2 600 350.32	2 600 350.32	0.00
Charges constatées d'avance	262 274.17	262 274.17	
Total	**10 875 445.75**	**8 156 536.69**	**2 718 909.06**
(1)			
Prêts accordés en cours d'exercice	79 573.61		79 573.61
Prêts récupérés en cours d'exercice	0.00		

Dettes	Montant net [C]+[D]+[E]	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an [C]	Echéances	
			à plus 1 an et moins de 5 ans [D]	à plus 5 ans [E]
Emprunts obligataires convertibles (2)	0.00			
Autres emprunts obligataires	0.00			
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit	33 332 168.87	4 855 181.37	9 520 523.71	18 956 463.79
dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	*2 083 916.91*	*2 083 916.91*	*0.00*	*0.00*
- à plus de 2 ans à l'origine	*31 248 251.96*	*2 771 264.46*	*9 520 523.71*	*18 956 463.79*
Emprunts et dettes financières divers (2)	904 768.16			904 768.16
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 703 133.19	2 703 133.19		
Dettes des legs ou donations	0.00	0.00		
Dettes fiscales et sociales	11 096 303.00	11 096 303.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	336 287.32	336 287.32		
Autres dettes	513 871.36	511 135.36	2 736.00	
Produits constatés d'avances	3 306.43	3 306.43		
Total	**48 889 838.33**	**19 505 346.67**	**9 523 259.71**	**19 861 231.95**
(2)				
Emprunts souscrits en cours d'exercice	58 119.03	10 389.69	42 346.57	5 382.77
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 069 265.42			

(3) dont créance article 58 des établissements de santé privés ex-PSPH.

ETAT DE L'ENDETTEMENT

Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

ETABLISSEMENT	N° DE COMPTE	ORGANISME PRÊTEUR	DATE DE L'EMPRUNT	DUREE (en années)	TAUX	INSTRUMENTS FINANCIERS DE COUVERTURE	MONTANT DE L'EMPRUNT [A]	CAPITAL RESTANT DÛ [B]	% [B] / [A]	DETTE / AUTO-FINANCEMENT BRUT (en années)	GARANTIES	DETTE A MOINS D'UN AN	DETTE D'UN AN A 5 ANS	DETTE A PLUS DE 5 ANS
PÔLE PERSONNES ÂGÉES														
MAISON BLANCHE	16411100	CDC	15/12/2010	40	Livret A + 0,65%		2 217 828.00 €	1 566 341.26 €	70.63%		Département 90 à 100%	55 445.68 €	221 782.72 €	1 289 112.86 €
	16411200	CDC	15/12/2012	40	Livret A + 1,1%		11 700 000.00 €	8 263 125.00 €	70.63%		Département 90 à 100%	292 500.00 €	1 170 000.00 €	6 800 625.00 €
	16410101	CAISSE D'EPARGNE	06/06/2018	25	1.85%		2 046 875.00 €	1 535 156.75 €	75.00%		50% Département - 50% ville de Beaucourt	81 874.92 €	327 499.68 €	1 125 782.15 €
		TOTAL					**15 964 703.00 €**	**11 364 623.01 €**	**71.19%**	**1 522.3**		**429 820.60 €**	**1 719 282.40 €**	**9 215 520.01 €**
RESIDENCE SURLEAU	16413006	DEXIA	31/12/1998	30	Euribor 1 mois + 0,45%		1 546 595.28 €	307 906.59 €	19.91%			61 581.28 €	246 325.31 €	0.00 €
		TOTAL					**1 546 595.28 €**	**307 906.59 €**	**19.91%**	**4.1**		**61 581.28 €**	**246 325.31 €**	**0.00 €**
RESIDENCE LES VERGERS	16410801	CREDIT MUTUEL	15/07/2015	10	1%		197 763.88 €	12 443.75 €	6.29%		100% Département	12 443.75 €	0.00 €	0.00 €
	16410803	CREDIT COOPERATIF	01/01/2015	15	3.00%		550 000.00 €	156 474.24 €	28.45%		100% Département	42 074.00 €	114 400.24 €	0.00 €
	16410805	DEXIA CREDIT LOCAL	01/03/2002	29.5	Euribor 3 mois +0,55%	Tunnel 2,6%-3% ech 06/2031	48 469.17 €	18 035.12 €	37.21%		90% Département - 10% Ville de Rougemont-Le-Château	2 298.66 €	10 453.29 €	5 283.17 €
	16410806	DEXIA CREDIT LOCAL	01/03/2002	29.5	Euribor 3 mois +0,55%	Tunnel 2,6%-3% ech 06/2031	3 381 460.17 €	1 227 859.37 €	36.31%		90% Département - 10% Ville de Rougemont-Le-Château	163 604.50 €	744 002.85 €	320 252.02 €
		TOTAL					**4 177 693.22 €**	**1 414 812.48 €**	**33.87%**	**11.1**		**220 420.91 €**	**868 856.38 €**	**325 535.19 €**
RESIDENCE SERVICES LE TULIPIER	16411201	CAISSE D'EPARGNE	06/06/2018	25	1.85%		1 035 125.00 €	776 343.50 €	75.00%		50% Département - 50% ville de Beaucourt	41 405.04 €	165 620.16 €	569 318.30 €
		TOTAL					**1 035 125.00 €**	**776 343.50 €**	**75.00%**	**5.0**		**41 405.04 €**	**165 620.16 €**	**569 318.30 €**
LA PROVIDENCE	16411301	CRAM	01/01/2022	6	0.00%		149 194.10 €	75 709.55 €	50.75%			24 494.85 €	51 214.70 €	0.00 €
	16411302	LA BANQUE POSTALE	01/12/2022	20	2.44%		1 800 000.00 €	1 620 000.00 €	90.00%			90 000.00 €	360 000.00 €	1 170 000.00 €
	16411303	LA BANQUE POSTALE	26/11/2019	20	0.85%		3 288 970.60 €	2 466 728.00 €	75.00%		Ville de Dijon + Département de Côte d'Or	164 448.52 €	657 794.08 €	1 644 485.40 €
		TOTAL					**5 238 164.70 €**	**4 162 437.55 €**	**79.46%**	**8.0**		**278 943.37 €**	**1 069 008.78 €**	**2 814 485.40 €**
SAINTE MARTHE	16411402	CREDIT AGRICOLE	19/01/2021	10	0.75%		100 000.00 €	58 119.03 €	58.12%			10 389.69 €	42 346.57 €	5 382.77 €
		TOTAL					**100 000.00 €**	**58 119.03 €**	**58.12%**	**0.5**		**10 389.69 €**	**42 346.57 €**	**5 382.77 €**
Sous-total pôle personnes âgées							**28 062 281.20 €**	**18 084 242.16 €**				**1 042 560.89 €**	**4 111 439.60 €**	**12 930 241.67 €**
PÔLE MEDICO-EDUCATIF ET HANDICAP														
DAME 90 et DITEP ST NICOLAS	16410201	CIC EST	05/09/2019	7	0.60%		520 000.00 €	125 797.44 €	24.19%			75 327.30 €	50 470.14 €	0.00 €
	16411000	CAISSE DES DEPÔTS	25/09/2009	20	Livret A + 1,29%		3 307 568.00 €	1 573 691.26 €	47.58%		50% Département - 50% ville de Giromagny	176 982.74 €	769 846.57 €	626 861.95 €
		TOTAL					**3 827 568.00 €**	**1 699 488.70 €**	**44.40%**	**2.7**		**252 310.04 €**	**820 316.71 €**	**626 861.95 €**
MAS LA MOSAIQUE	16414000	CAISSE D'EPARGNE	24/03/2009	18	Euribor 3 mois + 0.10%		3 000 000.00 €	297 369.88 €	9.91%		Ville de Lure : 50% de 2 600 K€ Département de Haute Saône : 50% de 2 600 K€	74 342.48 €	223 027.40 €	0.00 €
		TOTAL					**3 000 000.00 €**	**297 369.88 €**	**9.91%**	**-12.1**		**74 342.48 €**	**223 027.40 €**	**0.00 €**
Sous-total pôle médico-éducatif et handicap							**6 827 568.00 €**	**1 996 858.58 €**				**326 652.52 €**	**1 043 344.11 €**	**626 861.95 €**
PÔLE SANTÉ														
C.M.P.R. BRETEGNIER	16413001	CREDIT COOPERATF	11/05/2015	10	Taux livret A + 0,45%		2 000 000.00 €	100 000.00 €	5.00%		Nantissements parts sociales Crédit Coopératif	100 000.00 €	0.00 €	0.00 €
	16414010	Crédit Foncier France	01/12/2005	30	Euribor 1 mois + 0,16%	swap 2,95% éch. 01/2032	8 200 000.00 €	3 842 387.00 €	46.86%		Département de Haute Saône (41,63%) et ville d'Héricourt (33,46%)	423 012.00 €	1 692 048.00 €	1 727 327.00 €
		TOTAL					**10 200 000.00 €**	**3 942 387.00 €**	**38.65%**	**-57.5**		**523 012.00 €**	**1 692 048.00 €**	**1 727 327.00 €**
CLINIQUE MEDICALE BRUGNON AGACHE	16441100	CIC billet financier	31/12/2013	0.25	EUR 1M + 0,45%		1 500 000.00 €	1 500 000.00 €	100.00%			1 500 000.00 €		
		TOTAL					**1 500 000.00 €**	**1 500 000.00 €**	**100.00%**	**1.8**		**1 500 000.00 €**	**0.00 €**	**0.00 €**
CRCP-FC GRANGE-SUR-LE-MONT	16413080	DEXIA	31/12/2004	30	Euribor 1 mois + 0,15%	swap 2,85% éch. 04/2027	11 300 000.00 €	4 921 447.00 €	43.55%		Conseil général du Jura et syndicat de communes du pays de Salins	498 634.00 €	1 965 692.00 €	2 457 121.00 €
		TOTAL					**11 300 000.00 €**	**4 921 447.00 €**	**43.55%**	**3.6**		**498 634.00 €**	**1 965 692.00 €**	**2 457 121.00 €**
CRCP-UBES HAUTS DE CHAZAL	16430050	CREDIT COOPERATF	28/07/2010	15	3.85%		2 817 000.00 €	203 405.05 €	7.22%		Promesse d'affectation hypothécaire + nantissement de parts sociales pour 28 182 €	203 405.05 €	0.00 €	0.00 €
		TOTAL					**2 817 000.00 €**	**203 405.05 €**	**7.22%**	**0.7**		**203 405.05 €**	**0.00 €**	**0.00 €**
Sous-total pôle santé							**25 817 000.00 €**	**10 567 239.05 €**				**2 725 051.05 €**	**3 657 740.00 €**	**4 184 448.00 €**
STRUCTURES SUPPORTS														
FONDS ASSOCIATIFS	16410701	LA BANQUE POSTALE	01/12/2022	20	2.44%		1 200 000.00 €	1 080 000.00 €	90.00%		Ø	60 000.00 €	240 000.00 €	780 000.00 €
	16413002	DEXIA/CFFL	01/07/2018	14	Ester + 0,45 %		2 210 510.75 €	859 712.17 €	38.89%		50% CG Doubs + 50% Ville de Besançon	99 200.00 €	396 800.00 €	363 712.17 €
	16413003	DEXIA/CFFL	01/07/2018	15	Ester + 0,50 %		534 000.00 €	160 200.00 €	30.00%		50% CG Doubs + 50% Ville de Besançon	17 800.00 €	71 200.00 €	71 200.00 €
		TOTAL					**3 944 510.75 €**	**2 099 912.17 €**	**53.24%**	**11.2**		**177 000.00 €**	**708 000.00 €**	**1 214 912.17 €**
TOTAL GENERAL							**64 651 359.95 €**	**32 748 251.96 €**	**50.65%**	**6.7**		**4 271 264.46 €**	**9 520 523.71 €**	**18 956 463.79 €**

Détail des opérations de couvertures de prêts

			Instrument de couverture												
Etablissement	Opération couverte	Nominal	Etablissement prêteur	Type d'instrument	Quotité couverte	Date de valeur	Date de maturité	Strike plafond	Strike plancher	Taux receveur / index	Taux payeur	Montant des intérêts payés sur l'exercice	Montant des intérêts reçus sur l'exercice	Valeur de marché au 31/12/2024
CMPR Bretegnier	CREDFONC_01/12/2005_8200000€	3 912 889.00 €	CREDIT FONCIER	SWAP de taux	100%	02/01/2014	02/01/2032			EUR3M	2.95%		31 176.30 €	-119 777.52 €
CRCP Grange sur le mont	DEXIA_31/12/2004_11300000€	5 076 263.75 €	DEXIA	SWAP de taux	100%	03/04/2017	01/04/2027			EUR3M	2.85%		46 391.98 €	-66 987.18 €
EHPAD Les Vergers	DEXIA_01/01/2002_3429929€	1 245 330.70 €	DEXIA	COLLAR	100%	02/09/2024	01/06/2031	3.0%	2.6%	EUR3M			1 592.25 €	-22 558.92 €
TOTAL		**10 234 483.45 €**										**0.00 €**	**79 160.53 €**	**-209 323.62 €**
Fondation	**Référentiel consommation gaz 3 ans**	**16 200 MW/H**		**SWAP COMMODITIES**	**90%**	**01/01/2027**	**31/12/2029**			**EEX PEG**	**28,3€ / MWh**			**-7 182.81 €**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES DES COMPTES COMBINES

Etablissement : Fondation Arc-en-Ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE
	Montant [A]	Montant [B]	*Dont générosité du public*	Montant [C]	Dont générosité du public	Montant [D]	*Dont générosité du public*	Montant [A]+[B]+[C]-[D]
Fonds propres sans droit de reprise	8 672 243.87			165 913.51		0.00		8 838 157.38
Fonds propres avec droit de reprise	0.00			0.00		0.00		0.00
Ecarts de réévaluation	0.00			73 720.00		0.00		73 720.00
Réserves	33 484 453.18	975 665.06		943 689.39		0.00		35 403 807.63
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	*17 475 077.17*	*-241 809.30*		*943 689.39*		*0.00*		*18 176 957.26*
Report à nouveau	-8 175 772.17	-2 113 859.91		-43 070.33		0.00		-10 332 702.41
dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	*-5 481 147.85*	*-851 061.84*		*-43 070.33*		*0.00*		*-6 375 280.02*
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 138 194.85	1 138 194.85		-603 715.54				-603 715.54
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	*-1 402 622.70*	1 402 622.70		-1 004 532.43				*-1 004 532.43*
Pour mémoire : *Résultat administratif (à affecter)*	*-3 677 431.78*	*3 677 431.78*		*-3 549 000.02*				*-3 549 000.02*
Situation nette	32 842 730.03	0.00	*0.00*	536 537.03	0.00	0.00	*0.00*	33 379 267.06
Dotations consomptibles	0.00	*0.00*		*0.00*		*0.00*		0.00
Subventions d'investissement	14 989 172.52			*1 851 490.71*		*779 813.54*		16 060 849.69
Provisions réglementées	1 047 876.47			*11 057.74*		*0.00*		1 058 934.21
TOTAL	48 879 779.02	0.00	0.00	2 399 085.48	0.00	779 813.54	0.00	50 499 050.96

TABLEAU DE PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT GLOBAL

Fondation Arc-en-ciel

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

ETABLISSEMENT OU ACTIVITE	Résultat prévisionnel Budget / EPRD	Résultat comptable (1) Produits - Charges	Reprise des résultats des exercices antérieurs (2) 11502 / 11503	EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL (1)+(2)	Report à nouveau au bilan au 31/12/N-1 110/119	Dépenses non opposables aux tiers financeurs					RESULTAT ADMINISTRATIF OU CORRIGE / RESULTAT A AFFECTER	Propositions d'affectation							
						RAN constitué de charges rejetées des activités sociales et médico-sociales 11591	RAN de charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en charge est différée					Affectation en réserves					Affectation en report à nouveau		
							Amortissements comptables excédentaires différés 115921	Dépenses pour congés payés 115922	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés (art R314-45 du CASF) 115923	Autres dépenses non opposables 115928		Excédents investissement 106852	Couverture du BFR 106855	Compensation des déficits 10686 (SANIT) 106856 (MED-SOC)	Compensation des charges d'amortissement 106857	Réserve pour projet associatif 10688	Excédent réduction des charges d'exploitation 11502	Excédent financement mesures d'exploitation 11503	Report à nouveau bénéficiaire ou déficitaire 1150/110 1159/119
MAISON BLANCHE	**-780 377.19**	**-899 048.46**	**20 173.00**	**-878 875.46**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**40 747.89**	**40 876.70**	**0.00**	**-797 250.87**	**6 345.13**	**0.00**	**-12 630.20**	**-17 409.25**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-773 556.55**
EHPAD	**-780 377.19**	**-927 427.14**	**20 173.00**	**-907 254.14**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**41 642.81**	**40 876.70**	**0.00**	**-824 734.63**	**6 345.13**	**0.00**	**13 022.87**	**-17 409.25**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-826 693.38**
Section hébergement	-96 382.00	-19 143.67		-19 143.67				19 626.79			483.12	6 345.13		14 739.11	-17 409.25				-3 191.87
Section dépendance	-227 403.48	-122 355.16		-122 355.16				12 109.23	5 423.14		-104 822.79			-1 716.24					-103 106.55
Section soins	-456 591.71	-785 928.31	20 173.00	-765 755.31				9 906.79	35 453.56		-720 394.96								-720 394.96
Accueil de jour	**0.00**	**28 378.68**	**0.00**	**28 378.68**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-894.92**	**0.00**	**0.00**	**27 483.76**	**0.00**	**0.00**	**-25 653.07**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**53 136.83**
Section hébergement	0.00	-25 653.07		-25 653.07							-25 653.07			-25 653.07					
Section dépendance	0.00	3 885.47		3 885.47				-268.46			3 617.01								3 617.01
Section soins	0.00	50 146.28		50 146.28				-626.46			49 519.82								49 519.82
RESIDENCE SURLEAU	**-97 772.88**	**-256 086.75**	**13 895.82**	**-242 190.93**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**30 687.04**	**6 555.45**	**0.00**	**-204 948.44**	**16 421.32**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-221 369.76**
EHPAD	**-97 772.88**	**-311 377.87**	**13 895.82**	**-297 482.05**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**35 467.05**	**5 706.48**	**0.00**	**-256 308.52**	**16 421.32**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-272 729.84**
Section hébergement	-35 923.71	-20 744.17	13 895.82	-6 848.35				5 984.76	-29 369.47		-30 233.06	16 421.32							-46 654.38
Section dépendance	-13 446.74	-33 370.84		-33 370.84				8 036.37	3 835.55		-21 498.92								-21 498.92
Section soins	-48 402.43	-257 262.86		-257 262.86				21 445.92	31 240.40		-204 576.54								-204 576.54
Accueil de jour	**0.00**	**59 033.96**	**0.00**	**59 033.96**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-5 463.50**	**0.00**	**0.00**	**53 570.46**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**53 570.46**
Section hébergement	0.00	14 956.66		14 956.66				1 386.55			16 343.21								16 343.21
Section dépendance	0.00	5 518.28		5 518.28				-645.31			4 872.97								4 872.97
Section soins	0.00	38 559.02		38 559.02				-6 204.74			32 354.28								32 354.28
Plateforme de répit	**0.00**	**-3 742.84**		**-3 742.84**				**683.49**	**848.97**		**-2 210.38**								**-2 210.38**
RESIDENCE LES VERGERS	**-287 325.00**	**-284 309.24**	**0.00**	**-284 309.24**	**58 019.10**	**0.00**	**0.00**	**25 741.66**	**-2 727.15**	**0.00**	**-203 275.63**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-7 185.51**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-196 090.12**
EHPAD	**-287 325.00**	**-259 999.39**	**0.00**	**-259 999.39**	**39 239.84**	**0.00**	**0.00**	**32 626.01**	**-2 634.35**	**0.00**	**-190 767.89**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-190 767.89**
Section hébergement	-137 712.00	-61 369.43	0.00	-61 369.43	39 239.84			16 887.34	5 242.25		0.00								
Section dépendance	0.00	-93 200.93		-93 200.93				3 867.34	-2 705.03		-92 038.62								-92 038.62
Section soins	-149 613.00	-105 429.03		-105 429.03				11 871.33	-5 171.57		-98 729.27								-98 729.27
Accueil de jour	**0.00**	**-24 309.85**	**0.00**	**-24 309.85**	**18 779.26**	**0.00**	**0.00**	**-6 884.35**	**-92.80**	**0.00**	**-12 507.74**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-7 185.51**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-5 322.23**
Section hébergement	0.00	-18 564.49		-18 564.49	18 779.26			-555.93	341.16		0.00								
Section dépendance	0.00	-2 310.16		-2 310.16				-2 578.11	-433.96		-5 322.23								-5 322.23
Section soins	0.00	-3 435.20		-3 435.20				-3 750.31			-7 185.51				-7 185.51				
LA PROVIDENCE	**18 047.09**	**58 044.12**	**0.00**	**58 044.12**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**58 044.12**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-7 428.57**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**65 472.69**
EHPAD	**18 047.09**	**58 044.12**	**0.00**	**58 044.12**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**58 044.12**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-7 428.57**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**65 472.69**
Section hébergement	-29 466.22	110 781.14		110 781.14							110 781.14								110 781.14
Section dépendance	-14 532.17	-73 466.16		-73 466.16							-73 466.16								-73 466.16
Section soins	62 045.48	20 729.14		20 729.14							20 729.14				-7 428.57				28 157.71
SAINTE MARTHE	**-50 534.97**	**-140 494.98**	**0.00**	**-140 494.98**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**18 795.62**	**8 657.39**	**0.00**	**-113 041.97**	**21 324.61**	**0.00**	**-134 366.58**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
EHPAD	**-50 534.97**	**-140 494.98**	**0.00**	**-140 494.98**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**18 795.62**	**8 657.39**	**0.00**	**-113 041.97**	**21 324.61**	**0.00**	**-134 366.58**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Section hébergement	0.00	-33 069.30		-33 069.30				12 607.30			-20 462.00	21 324.61		-41 786.61					
Section dépendance	0.00	-30 089.59		-30 089.59				4 438.15	-3 046.85		-28 698.29			-28 698.29					
Section soins	-50 534.97	-77 336.09		-77 336.09				1 750.17	11 704.24		-63 881.68			-63 881.68					
Sous total EHPAD	**-1 197 962.95**	**-1 521 895.31**	**34 068.82**	**-1 487 826.49**	**58 019.10**	**0.00**	**0.00**	**115 972.21**	**53 362.39**	**0.00**	**-1 260 472.79**	**44 091.06**	**0.00**	**-146 996.78**	**-32 023.33**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-1 125 543.74**
DITEP SAINT NICOLAS	**36 054.04**	**49 488.53**		**49 488.53**				**-3 725.61**	**11 328.23**		**57 091.15**	**15 321.26**		**41 769.89**					
DAME DU TERRITOIRE DE BELFORT	**17 176.43**	**5 843.49**	**79 828.77**	**85 672.26**				**19 947.17**	**47 652.38**		**153 271.81**	**8 610.72**		**84 960.84**	**-36 015.47**		**95 715.72**		
MAS LA MOSAIQUE	**-176 253.93**	**-185 367.72**		**-185 367.72**				**-63 251.06**	**3 787.31**		**-244 831.47**			**-68 236.98**					**-176 594.49**
Sous total Pôle Médico-social Et Handicap	**-123 023.46**	**-130 035.70**	**79 828.77**	**-50 206.93**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-47 029.50**	**62 767.92**	**0.00**	**-34 468.51**	**23 931.98**	**0.00**	**58 493.75**	**-36 015.47**	**0.00**	**95 715.72**	**0.00**	**-176 594.49**
CMPR BRETEGNIER	**-208 500.00**	**-831 317.83**		**-831 317.83**							**-831 317.83**			**-831 317.83**					
CLINIQUE BRUGNON AGACHE	**-304 360.00**	**610 185.18**		**610 185.18**	**-2 316 059.76**						**-1 705 874.58**	**3 898.00**							**-1 709 772.58**
CRCP GRANGE / MONT	**-12 350.63**	**588 855.33**		**588 855.33**	**-996 668.00**						**-407 812.67**	**370 846.05**						**218 009.28**	**-996 668.00**
CRCP HAUTS DE CHAZAL	**-14 363.36**	**116 556.95**		**116 556.95**	**-108 029.91**						**8 527.04**	**8 527.04**							
Sous total Pôle Santé	**-539 573.99**	**484 279.63**	**0.00**	**484 279.63**	**-3 420 757.67**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-2 936 478.04**	**383 271.09**	**0.00**	**-831 317.83**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**218 009.28**	**-2 706 440.58**
DIRECTION GENERALE	**556 087.06**	**647 398.58**	**30 000.00**	**677 398.58**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**58 322.19**	**6 693.71**	**0.00**	**742 414.48**	**712 414.48**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**30 000.00**
Service Informatique Partagé	-32 325.94	16 823.31		16 823.31				8 009.55	0.00		24 832.86	24 832.86							
Siège	41 313.00	-57 006.35	30 000.00	-27 006.35				50 312.64	6 693.71		30 000.00								30 000.00
Réserve d'investissement	547 100.00	687 581.62		687 581.62							687 581.62	687 581.62							
Sous total Direction générale	**556 087.06**	**647 398.58**	**30 000.00**	**677 398.58**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**58 322.19**	**6 693.71**	**0.00**	**742 414.48**	**712 414.48**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**30 000.00**
SAD ARC EN CIEL SERVICES		**-73 775.31**		**-73 775.31**							**-73 775.31**								**-73 775.31**
RESID. AVEC SERVICES LE TULIPIER		**21 973.61**		**21 973.61**							**21 973.61**	**11 235.01**							**10 738.60**
GESTION LIBRE SAINT NICOLAS		**3 186.10**		**3 186.10**							**3 186.10**					**3 186.10**			
FONDS ASSOCIATIFS	**-20 603.75**	**-34 847.14**		**-34 847.14**	**23 467.58**						**-11 379.56**					**-14 755.36**			**3 375.80**
Sous total activités gestion libre	**-20 603.75**	**-83 462.74**	**0.00**	**-83 462.74**	**23 467.58**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-59 995.16**	**11 235.01**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**-11 569.26**	**0.00**	**0.00**	**-59 660.91**
TOTAL GENERAL	-1 325 077.09	-603 715.54	143 897.59	-459 817.95	-3 339 270.99	0.00	0.00	127 264.90	122 824.02	0.00	-3 549 000.02	1 174 943.62	0.00	-919 820.86	-68 038.80	-11 569.26	95 715.72	218 009.28	-4 038 239.72

TABLEAU GLOBAL D'ANALYSE DES CASH FLOWS

Exercice clos au 31/12/2024 en euros

	Sous total Pôle Médico-Educatif et Handicap	Sous total Pôle Santé	Sous total Pôle Personnes Âgées + Domicile	Direction générale	Gestion propre	Total général
CASH FLOW D'EXPLOITATION (A)						
Résultat net	**-126 849.60**	**484 279.63**	**-1 573 697.01**	647 398.58	-34 847.14	**-603 715.54**
+ Intérêts des emprunts	107 304.14	365 823.11	571 552.34	0	80 141.97	1 124 821.56
+ Impôt sur les bénéfices	0.00	649.00	7 262.00	-1 009.00	6 326.00	13 228.00
= Résultat net d'exploitation (EBIT)	**-19 545.46**	**850 751.74**	**-994 882.67**	**646 389.58**	**51 620.83**	**534 334.02**
+ Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	1 885.93	1 957.07	13 093.69	7 397.17	0.00	24 333.86
+ Dotation aux amortissements	990 591.61	2 006 944.58	2 608 309.16	164 079.68	167 247.59	5 937 172.62
+ Dotation aux dépréciations et provisions (sauf réserves plus-values nettes d'actif)	87 639.91	145 775.81	380 787.27	23 166.02	49 435.40	686 804.41
+ Report en fonds dédiés sur concours publics, subventions, contributions financières	160 736.64	147 957.50	483 704.95	0.00	0.00	792 399.09
+ Report en fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	10 140.00	0.00	40 000.00	0.00	32 121.15	82 261.15
- Reprises sur provisions et amortissements	0.00	-88 658.42	-89 883.49	-211.94	-18 228.51	-196 982.36
- Quote part de subvention virée au résultat	-274 011.68	-214 736.30	-512 431.85	0.00	0.00	-1 001 179.83
- Produits de cession des éléments d'actif	-36 800.00	-47 813.00	-20 495.36	-7 856.10	0.00	-112 964.46
- Utilisation de fonds reportés et de fonds dédiés	-208 882.95	-17 259.28	-515 957.77	0.00	-8 205.48	-750 305.48
= Résultat brut d'exploitation (EBITDA)	**711 754.00**	**2 784 919.70**	**1 392 243.93**	**832 964.41**	**273 990.98**	**5 995 873.02**
En % des produits de l'exercice (taux de marge brute)	**4.6%**	**8.1%**	**3.9%**			**6.8%**
- Impôt sur les bénéfices	0.00	-649.00	-7 262.00	1 009.00	-6 326.00	-13 228.00
= Résultat brut d'exploitation après IS (EBIDA)	**711 754.00**	**2 784 270.70**	**1 384 981.93**	**833 973.41**	**267 664.98**	**5 982 645.02**
+ Variation du BFR (ou EFE)	2 234 202.74	-1 142 884.35	1 281 648.12	-535 458.53	-25 626.36	1 811 881.62
= Cash flow d'exploitation	**2 945 956.74**	**1 641 386.35**	**2 666 630.05**	**298 514.88**	**242 038.62**	**7 794 526.64**
CASH FLOW NECESSAIRE AUX INVESTISSEMENTS (B)						
- Acquisition d'immobilisations incorporelles, corporelles et financières	-2 447 855.72	-929 322.11	-582 956.37	-138 743.01	3 000.00	-4 095 877.21
+ Produits des cessions des immobilisations incorporelles, corporelles et financières	36 800.00	47 813.00	221 995.36	7 856.10	0.00	314 464.46
+ Dotation aux provisions réglementées: réserves plus values nettes d'actif	0.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00
= Cash flow nécessaire aux investissements	**-2 411 055.72**	**-881 509.11**	**-360 961.01**	**-130 886.91**	**3 000.00**	**-3 781 412.75**
CASH FLOW PROVENANT DES OPERATIONS DE FINANCEMENT (C)						
+ Nouveaux emprunts et variation en-cours cautions résidents (EHPAD)	90.00	0.00	8 312.64	0	0.00	8 402.64
- Remboursement des emprunts	-309 548.00	-1 504 550.80	-1 082 366.92	0	-205 500.00	-3 101 965.72
- Intérêts supportés	-107 304.14	-365 823.11	-571 552.34	0	-80 141.97	-1 124 821.56
Flux concernant les établissements de crédit (1)	**-416 762.14**	**-1 870 373.91**	**-1 645 606.62**	**0.00**	**-285 641.97**	**-4 218 384.64**
+ Subventions ou aides à l'investissement	414 246.30	503 660.12	800 000.00	0.00	0.00	1 717 906.42
+ Financements de la collecte de la taxe d'apprentissage	6 304.80	0.00	0.00	0.00	0.00	6 304.80
Flux concernant les financements extérieurs (2)	**420 551.10**	**503 660.12**	**800 000.00**	**0.00**	**0.00**	**1 724 211.22**
+ Dons et produits financiers affectés aux établissements	2 025.00	6 029.50	16 066.65	0.00	-24 121.15	0.00
+ Réserves, autres fonds dédiés, résultats et reports à nouveau	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
Transfert de ressources entre établissements et fonds associatifs, et inter-établissements (3)	**2 025.00**	**6 029.50**	**16 066.65**	**0.00**	**-24 121.15**	**0.00**
= Cash flow provenant des opérations de financement (1) + (2) + (3)	**5 813.96**	**-1 360 684.29**	**-829 539.97**	**0.00**	**-309 763.12**	**-2 494 173.42**
Cash flow provenant des opérations de fusions et d'absorptions d'activités (D)			159 643.27			159 643.27
VARIATION DE TRESORERIE A + B + C + D	**540 714.98**	**-600 807.05**	**1 635 772.34**	**167 627.97**	**-64 724.50**	**1 678 583.74**
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**2 825 049.94**	**9 606 034.02**	**193 106.38**	1 091 591.13	740 343.43	**14 456 124.90**
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT OU EXCEDENT DE FINANCEMENT (-)	**-2 008 998.45**	**-700 287.90**	**-3 016 250.26**	-456 186.54	8 819.34	**-6 172 903.81**
= DISPONIBILITES AU 31/12	**4 834 048.39**	**10 306 321.92**	**3 209 356.64**	**1 547 777.67**	**731 524.09**	**20 629 028.71**

INDICATEURS FINANCIERS 2024

	Sous total Pôle Personnes âgées + Domicile	Sous total Pôle Médico-éducatif et handicap	Sous total Pôle Santé	DG + fonds associatifs	TOTAL (1)
Grandeurs bilantielles au 31/12					
Fonds de roulement d'investissement	986 150 €	-174 849 €	7 096 999 €	542 502 €	7 908 301 €
FRI en jours de charges courantes (3)	10	-4	80	NS	35
Fonds de roulement d'exploitation	-793 044 €	2 999 899 €	2 509 035 €	1 289 433 €	4 715 890 €
FRE en jours de charges courantes de fonctionnement	-8	73	28	NS	21
BFR (EFE si < 0)	-3 016 250 €	-2 008 998 €	-700 288 €	-447 367 €	-5 725 537 €
BFR (EFE si < 0) en jours de charges courantes	-32	-49	-8	NS	-25
Trésorerie en €	3 209 357 €	4 834 048 €	10 306 322 €	2 279 302 €	18 349 727 €
Trésorerie en mois de charges courantes	1.1	3.9	3.8		2.7
Ratios liés à la dette					
Indépendance financière (capitaux propres / permanents)	47.57%	87.66%	64.25%	72.45%	61.80%
Durée apparente de la dette (2)	22.2	3.3	4.4	2.1	8.0
Poids du remboursement des emprunts / amortissements nets	51.64%	43.20%	83.95%	62.02%	62.90%
Taux d'intérêt moyen de la dette	3.07%	4.99%	3.23%	3.64%	3.35%
Investissements					
Vétusté construction	49.1%	57.1%	68.1%		57.3%
Vétusté équipements	77.7%	86.8%	81.8%		81.2%
Intensité d'investissement	1.1%	15.6%	3.0%		4.5%
Taux de marge brute	3.8%	4.5%	8.1%		5.7%
Poids des amortissements (nets du 777) / Marge brute (en %)	150.5%	100.7%	64.4%		105.2%
Poids des frais financiers / Marge brute (en %)	41.1%	15.1%	13.1%		21.4%
Exploitation					
CAF	813 430 €	604 450 €	2 418 448 €	1 021 496	3 836 327
Taux de CAF (CAF / Produits d'exploitation)	2.24%	3.85%	7.04%		4.44%
Taux de CAF net ((CAF-capital remboursé) / Produits)	-0.74%	1.88%	2.66%		1.09%
Délai moyen paiement charges sociales en jours	60	53	63		60
Délai moyen paiement créances patients mutuelles résidents finance	14	3	43		24
Délai moyen paiement fournisseurs	59	47	61		58

(1) Hors fonds associatifs et direction générale

(2) Encours de la dette / capacité d'autofinancement

(3) FRI / total des charges courantes d'exploitation * 365

TABLEAU DES EFFECTIFS

Exercice clos au 31/12/2024

		Cadres	Non cadres	Total
POLE PERSONNES ÂGEES				
ARC-EN-CIEL SERVICES	Effectif total au 31/12	0.00	38.00	38.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	7.00	7.00
	Effectif moyen pour l'année	0.00	37.50	37.50
MAISON BLANCHE	Effectif total au 31/12	14.00	207.00	221.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	37.00	37.00
	Effectif moyen pour l'année	15.00	210.00	225.00
RESIDENCE SURLEAU	Effectif total au 31/12	7.00	83.00	90.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	15.00	15.00
	Effectif moyen pour l'année	7.00	79.58	86.58
RESIDENCE LES VERGERS	Effectif total au 31/12	7.00	112.00	119.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	1.00	20.00	21.00
	Effectif moyen pour l'année	5.67	109.67	115.34
RESIDENCE SERVICES LE TULIPIER	Effectif total au 31/12	0.00	3.00	3.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	0.00	0.00
	Effectif moyen pour l'année	0.00	3.75	3.75
LA PROVIDENCE	Effectif total au 31/12	4.00	76.00	80.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	12.00	12.00
	Effectif moyen pour l'année	4.00	82.33	86.33
STE MARTHE	Effectif total au 31/12	1.00	39.00	40.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	11.00	11.00
	Effectif moyen pour l'année	1.00	39.00	40.00
POLE MEDICO-EDUCATIF ET HANDICAP				
DAME DU TERRITOIRE DE BELFORT	Effectif total au 31/12	13.00	90.00	103.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	12.00	12.00
	Effectif moyen pour l'année	12.75	97.25	110.00
DITEP SAINT NICOLAS	Effectif total au 31/12	13.00	58.00	71.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	3.00	3.00
	Effectif moyen pour l'année	13.00	63.17	76.17
MAS LA MOSAÏQUE	Effectif total au 31/12	5.00	86.00	91.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	14.00	14.00
	Effectif moyen pour l'année	5.00	87.25	92.25
POLE SANTE				
CMPR BRETEGNIER	Effectif total au 31/12	27.00	228.00	255.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	2.00	35.00	37.00
	Effectif moyen pour l'année	26.17	222.92	249.09
CLINIQUE MEDICALE BRUGNON AGACHE	Effectif total au 31/12	12.00	76.00	88.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	0.00	13.00	13.00
	Effectif moyen pour l'année	12.42	74.42	86.84
CRCP-FC GSLM + HERICOURT	Effectif total au 31/12	20.00	117.00	137.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	1.00	12.00	13.00
	Effectif moyen pour l'année	17.50	121.42	138.92
CRCP Hauts de Chazal BESANCON	Effectif total au 31/12	9.00	18.00	27.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	1.00	1.00	2.00
	Effectif moyen pour l'année	8.33	21.83	30.16
DIRECTION GENERALE				
SIEGE + SERVICE PARTAGÉ INFORMATIQUE	Effectif total au 31/12	15.00	11.00	26.00
	Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12	1.00	2.00	3.00
	Effectif moyen pour l'année	14.67	10.92	25.59
TOTAL GENERAL				
Effectif total au 31/12		147.00	1 242.00	1 389.00
Dont nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12		6.00	194.00	200.00
Effectif moyen pour l'année		142.51	1 261.01	1 403.52

Fondation
ARC·EN·CIEL
Ensemble, avec vous, pour vous

DIRECTION GÉNÉRALE

44A rue du Bois Bourgeois

25200 MONTBÉLIARD

03.81.31.23.30

siege@fondation-arcenciel.fr

www.fondation-arcenciel.fr