

FONDATION PERCE NEIGE

Reconnue d'Utilité Publique par décret du 13 mai 2016

Siège social : 7 bis, rue de la gare

92300 LEVALLOIS-PERRET

N° Siret : 785 041 005 00162

APE : 8899B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

FONDATION PERCE NEIGE

Reconnue d'Utilité Publique par décret du 13 mai 2016

Siège social : 7 bis, rue de la gare

92300 LEVALLOIS-PERRET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Aux administrateurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale du Comité Perce Neige, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Perce Neige relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L 821-53 et R 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre fondation, nous avons vérifié que :

- les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources et du compte de résultat par origine et destination décrites dans la note 12 de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliquées ;
- les traitements comptables des legs, donations et assurances-vie, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 et ont été correctement appliqués ;

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau du 21 mai 2024.

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

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

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

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Fontenay-sous-Bois,

Le Commissaire aux Comptes
LEO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

François JEGARD
Associé

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
François JEGARD
(+33612263169)
Date : 10/06/2024 14:53:11
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
133203



COMPTES ANNUELS



2 BILAN ACTIF

FONDATION PERCE NEIGE				
BILAN				
en K€				
Libellé	Montant brut 31/12/2023	Amort. et prov. 31/12/2023	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	2 525	2 448	77	58
Autres immobilisations incorporelles	1 030	879	151	222
Immobilisations incorporelles en cours	51		51	
Immobilisations corporelles :				
Terrains	18 855	962	17 893	17 420
Constructions	169 990	74 623	95 367	95 597
Installations techniques, matériels et outillage	13 507	10 515	2 992	3 046
Autres immobilisations corporelles	15 859	12 225	3 634	3 166
Immobilisations corporelles en cours	18 102		18 102	10 927
Biens reçus par legs ou donations :				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	37 469	152	37 317	37 045
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées	27		27	11
Autres titres immobilisés	44 199		44 199	33
Prêts	1 763		1 763	1 538
Autres immobilisations financières	1 228	2	1 226	1 213
TOTAL I	324 605	101 807	222 798	170 275
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	3		3	
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	119		119	356
Créances (2) :				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 273	407	9 865	6 502
Créances reçues par legs ou donations	16 697	0	16 697	17 601
Autres créances	11 126		11 126	3 131
Valeurs mobilières de placement	1 799		1 799	45 881
Disponibilités	130 077		130 077	123 229
Charges constatées d'avance	525		525	592
TOTAL II	170 619	407	170 212	197 292
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				17
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V)	495 224	102 214	393 010	367 584

3 BILAN PASSIF

FONDATION PERCE NEIGE		
BILAN		
en K€		
Libellé	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	20 015	20 015
Fonds propres complémentaires	5 965	5 447
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	987	963
Fonds propres complémentaires	533	533
Ecart de réévaluation	0	0
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	79 144	65 222
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	12 578	12 071
Autres réserves	155 112	151 394
Report à nouveau	-9 888	-3 291
dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-9 261	-3 548
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	13 630	10 766
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-3 708	-6 476
Situation nette (sous total)	265 498	251 047
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	7 412	7 513
Provisions réglementées	2 483	2 542
TOTAL I	275 393	261 103
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	52 402	53 157
Fonds dédiés	7 138	5 275
TOTAL II	59 539	58 432
PROVISIONS		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	2 171	1 478
Provisions pour charges	9 637	9 435
TOTAL III	11 808	10 913
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 277	12 394
Emprunts et dettes financières diverses	169	224
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 946	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	3 943	4 082
Dettes des legs ou donations	1 601	1 477
Dettes sociales et fiscales	17 323	14 211
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 865	773
Autres dettes (5)	2 050	3 912
Produits constatés d'avance	96	64
TOTAL IV	46 270	37 136
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	393 010	367 584

4 COMPTE DE RÉSULTAT – TABLEAU 1

FONDATION PERCE NEIGE COMPTE DE RESULTAT			en K€
Compte de résultat : Première partie	Exercice 2023	Exercice 2022	
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	1	1	
Ventes de marchandises			
Ventes de biens et de services			
Ventes de biens			
<i>Dont ventes de dons en nature</i>			
Ventes de prestations de service	6 667	6 165	
<i>Dont parrainages</i>	256	395	
<i>Dont ventes de prestations de services des activités ESSMS</i>	5 336	5 302	
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	99 533	87 395	
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
<i>Dons manuels</i>	3 381	3 397	
<i>Mécénats</i>	81	144	
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	20 531	19 639	
Contributions financières	158	260	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 501	2 349	
Utilisations des fonds dédiés	1 058	1 105	
Autres produits	397	1 149	
TOTAL I	133 308	121 605	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Achats de matières premières et fournitures	0,00	0,00	
Variation de stock			
Achats d'autres approvisionnements			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	28 876	25 577	
Aides financières	722	1 112	
Impôts, taxes et versements assimilés	6 815	6 307	
Charges de personnel :			
- Salaires et traitements	51 297	46 671	
- Charges sociales	21 277	19 218	
- Autres charges de personnel	822	2 127	
Dotations aux amortissements	7 175	7 132	
Dotations aux provisions	2 110	1 248	
Report en fonds dédiés	3 023	2 522	
Autres Charges	1 009	213	
TOTAL II	123 124	112 125	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) = III	10 184	9 479	

5 COMPTE DE RÉSULTAT – TABLEAU 2

FONDATION PERCE NEIGE COMPTE DE RESULTAT			en K€
Compte de résultat : Deuxième partie	Exercice 2023	Exercice 2022	
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés	3 392	594	
Reprises sur provisions	48		
Transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3	704	
TOTAL IV	3 443	1 298	
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions	2	46	
Intérêts et charges assimilées	302	354	
Différences négatives de change	0	0	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL V	304	400	
RESULTAT FINANCIER (IV-V) = VI	3 139	898	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (III+VI) = VII	13 322	10 377	
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	68	126	
Sur opérations en capital	318	329	
Reprises sur provisions	376	354	
Transferts de charges			
TOTAL VIII	762	808	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	240	93	
Sur opérations en capital	4	31	
Dotations aux amortissements et aux provisions	152	206	
TOTAL IX	396	331	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII-IX) = X	366	478	
Participation des salariés aux résultats (XI)	0	0	
Impôts sur les bénéfices (XII)	59	88	
TOTAL DES PRODUITS	137 513	123 711	
TOTAL DES CHARGES	123 883	112 944	
EXCEDENT OU DEFICIT	13 630	10 766	

6 CONTRIBUTIONS EN NATURE

FONDATION PERCE NEIGE COMPTE DE RESULTAT en K€		
Evaluation des contributions volontaires en nature	Exercice 2023	Exercice 2022
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	34	70
Prestations en nature	180	952
Bénévolat		
TOTAL	214	1 022
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	34	70
Prestations	180	952
Personnel bénévole		
TOTAL	214	1 022

ANNEXE

7 PRÉSENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITÉS

7.1 *Présentation de l'entité*

La Fondation a pour but d'accueillir et d'accompagner, de façon adaptée, les enfants et les adultes touchés par une déficience mentale, un handicap physique ou psychique.

Elle a également vocation à apporter un soutien aux familles touchées par le Handicap et à favoriser la recherche scientifique et médicale.

La Fondation met en œuvre des actions communes avec des personnes physiques ou morales poursuivant des buts similaires.

Elle a la vocation de fondation abritante pour recevoir l'affectation de biens, droits, ressources en vue de la réalisation d'œuvres d'intérêt général et à but non lucratif se rattachant à ses missions.

La mission que se fixe La Fondation Perce-Neige est d'aider tout au long de leur vie les personnes handicapées à vivre le plus harmonieusement possible leur différence. Dans un environnement bien pensé, des décors chaleureux, une vie familiale, les Maisons Perce-Neige apportent à leurs résidents : recherche d'épanouissement affectif et personnel, accompagnement de qualité.

A ce jour, la Fondation Perce-Neige gère 1 237 places réparties sur 35 Maisons dans toute la France, représentant 45 établissements œuvrant en Foyer de Vie (EANM), en FAM (Foyer d'Accueil Médicalisé – EAM), en MAS (Maison d'Accueil Spécialisé) et en IME (Institut Médico Educatif).

Elle le fait avec l'aide de 1 653 salariés employés à la Fondation répartis en 51 salariés au Siège social et 1602 pour les maisons.

7.2 *Faits significatifs*

Les faits majeurs ayant une incidence sur les résultats de l'exercice 2023 - dans la formation du résultat - sont les suivants :

. Fusion-absorption

- **Association Une Clé pour Demain - HEMERALIA**

L'Assemblée Générale Extraordinaire de l'Association une clé pour Demain du 15 décembre 2022 a procédé à l'adoption de sa fusion-absorption par la Fondation Perce Neige à effet différé au 1er janvier 2023, sous condition suspensive du transfert des agréments (arrêté daté du 1^{er} juin 2023).

Le Conseil d'Administration de la Fondation Perce Neige du 15 décembre 2022 a procédé à l'adoption de la fusion-absorption de l'Association une clé pour demain

. Prime de pouvoir d'achat

Dans le cadre de la Prime de pouvoir d'achat la Fondation a octroyé un montant de 689 K€ aux personnels concernés. Cette prime a été intégrée dans les comptes administratifs des Etablissements compte tenu du fait d'une possible prise en charge par les autorités de tarification.

. Prime Ségur

A compter, du 1er novembre 2021, la Fondation Perce-Neige a jugé nécessaire d'appliquer la revalorisation salariale Ségur à l'ensemble du personnel dans un contexte difficile d'attractivité du secteur, de tension sur les rémunérations, de vacances de postes récurrentes notamment pour les Etablissements en milieu rural générant des surcoûts liés à la mobilité mais aussi au regard de l'équité entre les salariés exerçant des fonctions similaires au sein d'un même Etablissement.

La revalorisation SEGUR a donc été mise en œuvre et impacte les comptes 2023 de 6 922 K€ (charges sociales comprises). Ce montant est pris en charge pour sa partie légale par les Autorités de Tarification et de Contrôle à raison de 5 888 K€, 1 034 K€ pourraient faire l'objet d'une reprise en financement ou de rejet par les ATC.

. Remboursement anticipé d'un emprunt

Néant

. Acquisition immobilière

La Fondation a procédé à l'acquisition en VEFA de la maison de Marseille dans le nouveau quartier des « Fabriques ».

. Effets des suites de l'Epidémie de Covid-19 sur l'activité de la Fondation

Les suites de la crise sanitaire liée au Covid-19 ont produit des effets sur l'année 2021, la Fondation Perce Neige a été impactée, en 2023 l'activité est revenue dans les normes d'avant pandémie,

La Fondation met en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier, et estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

7.3 Informations

• Association contrôlée :

- Association Faugeras

Suite au complet achèvement des opérations de liquidation de la S.A.I. du Domaine de Faugeras et à la publication de la clôture desdites opérations parue le 30 décembre 2023 au journal d'annonces légales, les membres présents et représentés prennent acte de l'entrée en vigueur des nouveaux statuts approuvés par l'Assemblée Générale Extraordinaire de l'Association de Faugeras du 14 décembre 2021 stipulant l'entrée de la Fondation Perce-Neige comme membre de droit.

- Association EPNPH

Création par une AG constitutive en date du 30 janvier 2023 de l'association « Ecole Perce-Neige des professionnels du handicap » avec la désignation de Monsieur Christophe Lasserre-Ventura en qualité de Président, Monsieur François Guillemain en qualité de Vice-Président, Monsieur Jean-Louis Auque en qualité de trésorier et Monsieur Alexandre de Montesquiou en qualité de secrétaire.

• Partenariat :

- Association VILDEO

La Fondation a conclu en juin 2020 un partenariat avec l'Association Le Village des Enfants Extraordinaires (sise à Paris) pour une durée de 4 ½ années courant jusqu'au 31 décembre 2026 au terme de son second avenant du 16 décembre 2022.

Le partenariat porte sur la création d'une activité nouvelle de centres ludo-éducatifs adaptés aux besoins particuliers des enfants et adolescents porteur d'un handicap.

Vildéo a ouvert ses portes en septembre 2023.

Au cours de l'année 2023, la Fondation Perce Neige a versé à l'Association Le Village des Enfants Extraordinaires la somme de 100 K€ au titre de la couverture du besoin de fonctionnement.

8 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

8.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

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

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis ;

Les comptes font apparaître un résultat unique.

Les résultats économiques de la gestion des établissements sont par ailleurs précisés dans l'annexe.

Les méthodes d'évaluation retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

8.2 Dérogations aux principes comptables

Néant

8.3 Evénements postérieurs à la clôture

Néant

8.4 Changement d'estimation comptable

Néant

8.5 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

8.5.1 Agrégation des comptes annuels

L'entité gère

- Des établissements dont la gestion est contrôlée : 45 établissements à fin 2023 répartis comme suit :
 - ❖ 17 EANM – Foyer de Vie
 - ❖ 16 EAM – FAM (Foyer d'Accueil Médicalisé)
 - ❖ 9 MAS (Maison d'Accueil Spécialisé)
 - ❖ 3 IME (Institut Médico Educatif)
- Des activités propres dont la gestion est libre :
 - ❖ Appel à la Générosité du Public (AGP)
 - ❖ 2 Maisons de vacances
 - ❖ 2 Habitats inclusifs
- Deux Fondations abritées

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

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

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

Le résultat comptable de l'entité résulte de l'agrégation des déficits de certains établissements ou services et des excédents d'autres établissements ou services.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables.

Le tableau du chapitre 9.2.5 détaille les résultats par établissement.

8.5.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires et après déduction des escomptes de règlement, ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Frais d'établissement	De 1 à 5 ans
Logiciels	1 à 3 ans
Agencement des terrains, clôtures, espaces verts	10 ans
Bâtiments (Gros œuvre, charpente, couverture, terrassements, fondations, honoraires d'architecte, VRD)	De 30 à 50 ans
Installations générales, agencements, aménagements (Menuiseries extérieures & intérieures, serrureries, cloisons, Faux plafonds, ascenseur, revêtements de sol, peinture, Plomberie, chauffage, VMC, électricité (courants faibles & forts))	15 à 25 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 à 10 ans
Agencements et aménagements divers	10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

8.5.3 Immobilisations financières

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

Le poste autres titres immobilisés est constitué de la valeur comptable du Fonds commun de placement (FCP) à capital garanti d'une valeur de 44 066 K€. Le fonds est investi à moyen long terme principalement en obligations, il était antérieurement inscrit en valeurs mobilières de placement. Le montant des plus-values latentes sur le portefeuille, non comptabilisé en application du principe de prudence, s'élève à 6 639 K€ au 31 décembre 2023.

8.5.4 Biens et créances reçus par legs et donations destinés à être cédés

Dès qu'ils ont été acceptés, :

- Les biens reçus par Legs et Donations par l'entité au cours de l'exercice sont comptabilisés à l'actif à la date d'acceptation par le Bureau ou le Conseil d'administration en fonction de leur montant. Ces biens ne sont pas amortis.
- Les disponibilités et titres de placements financiers à recevoir sont également comptabilisés à l'actif dans un compte de créances dès l'acceptation.
- Les obligations attachées à ces Legs et Donations sont constatées en dettes ou en provisions également lors de l'acceptation.

A la clôture de l'exercice, la valeur correspondante des actifs et passifs acceptés et non encore réalisés est portée en fonds reportés

▪ **Provisions sur biens ou créances faisant l'objet d'un Legs ou d'une Donation**

Pour les provisions pour risques comptabilisées ou reprises au cours de l'exercice pour des montants individuellement significatifs :

- La valeur actuelle retenue : 1 006 K€ pour 7 dossiers (contre 1004 K€ en 2022)
- Evènements et circonstances qui ont conduit à comptabiliser ou à reprendre la provision : survenance d'une contestation, trop perçu à rembourser.
-

8.5.5 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

8.5.6 Valeurs Mobilières de Placement (VMP)

La valeur brute des valeurs mobilières de placement est constituée par leur prix d'acquisition hors frais accessoires. Les mouvements sont suivis selon la méthode du coût moyen pondéré.

La composition du portefeuille de valeurs mobilières de placement pour un total de 1.799 K€ au 31 décembre 2023 est la suivante :

- 1.155 K€ en contrat de capitalisation
- 640 K€ en fonds obligataires pour la réserve Linda Ventura
- 4 K€ en SICAV et en FCP

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Au 31 décembre 2023, cette provision s'élève à 0 K€.

Le Fonds commun de placement inscrit jusqu'en 2022 en valeurs mobilières de placement a été transféré au poste autres titres immobilisés.

8.5.7 Note sur la trésorerie

La trésorerie du siège et des établissements est gérée de manière centralisée, au moyen d'une convention de trésorerie et de nivellement automatisé de fin de mois. Ce mode de gestion peut amener à constater au même moment, et des placements sur certains comptes et des découverts ou emprunts sur d'autres comptes.

Au 31 décembre 2023, les Disponibilités de la Fondation s'élèvent à 130.077 K€ dont

- 9.191 K€ placés en Comptes sur livret,
- 101.150 K€ placés en Comptes à terme.

8.5.8 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont reprises au résultat au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent s'il s'agit de biens amortissables.

8.5.9 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation déterminée comme suit :

- Lorsqu'il existe un grand nombre d'obligations similaires (par exemple garantie sur les produits ou contrats similaires), la probabilité qu'une sortie de ressources soit nécessaire à l'extinction de ces obligations est déterminée en considérant cet ensemble d'obligations comme un tout. Même si la probabilité de sortie pour chacun des éléments considérés isolément est faible, il peut être probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre cet ensemble d'obligations.
- En cas d'obligation unique et en présence de plusieurs hypothèses d'évaluation de la sortie de ressources, le montant à provisionner est, en général, celui qui correspond à l'hypothèse la plus probable. Les incertitudes relatives aux autres hypothèses d'évaluation font l'objet d'une mention.
- Pour le cas spécifique des risques prud'homaux, la provision est calculée individuellement dossier par dossier en fonction du risque associé déterminé sur la base des éléments financiers du dossier juridique.

8.5.10 Provisions réglementées

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

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

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

8.5.11 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées, par des tiers financeurs, à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés sont repris au compte de résultat lorsque la dépense a été réalisée ou lorsqu'ils sont devenus sans objet.

Pour les dépenses constituant des actifs immobilisés, les fonds dédiés sont repris l'année de l'investissement et non au rythme de leurs amortissements.

8.5.12 Indemnités de fin de carrière

La Fondation a opté pour la méthode préférentielle de la comptabilisation de l'engagement de l'Indemnité de fin de carrière.

Les indemnités de fin de carrière (IFC) sont comptabilisées en provision pour 7 059 K€, et intègrent la revalorisation des salaires impactés par la revalorisation Ségur appliquée à l'ensemble des effectifs des établissements.

La provision/l'engagement pour IFC est évalué(e) selon les hypothèses suivantes :

- *Age de départ en retraite : 63 ans*
- *Rotation du personnel : Variable en fonction des Etablissements*
- *Espérance de vie : Table INSEE*
- *Taux de révision des salaires : 5,8 %*
- *Taux de progression des salaires : 2 %*
- *Taux d'actualisation (recommandé pour les entités de plus de 250 salariés) : 3,17 %*
- *Taux de charges sociales retenu : au réel en fonction de chaque Ets*

Il convient d'observer que cette charge décaissée au niveau des établissements peut être couverte par les Autorités de Tarification lors de l'année de départ effectif en retraite du salarié.

La provision est depuis 2022 intégralement comptabilisée dans les comptes de chaque établissement et non plus centralisée dans les comptes du siège de la Fondation pour la partie non encore financée par les Autorités de Tarification et de Contrôle.

8.5.13 Compte épargne temps

Un compte épargne temps a été mis en place le 28 juin 1999

Au 31/12/2023, il concerne 247 salariés pour 5.902 jours épargnés. Les droits acquis par les salariés sont comptabilisés en dettes sociales, charges sociales et fiscales incluses.

Conformément à l'accord UNIFED des sommes équivalentes sont placées sous forme de parts de FCP pour un montant de 1.079 K€.

9 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**9.1 Actif****9.1.1 Tableau des immobilisations**

Immobilisations - en milliers d'euros	Valeur brute début exercice	Incidences des fusions au 01/01/2023	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brute fin d'exercice
	(1)	(2)	(2)	(3)	(4)	(1)+(2)-(3)+(4)
Immobilisations incorporelles	3 455	46	124	18	0	3 606
Frais d'ouverture d'établissement	2 492		46	13		2 525
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	963	46	27	6		1 030
Immobilisations incorporelles en cours			51			51
Immobilisations corporelles	256 622	6 481	17 618	6 939	0	273 782
Terrains et aménagements	18 275	508	26		46	18 855
Constructions	163 079	5 443	1 209	60	319	169 990
Installations techniques, matériels et outillage	12 747	162	775	176	0	13 507
Autres immobilisations corporelles	14 398	355	1 334	229	0	15 859
Constructions d'établissements en cours	10 765	13	8 253	564	-365	18 102
Avance sur immobilisations	161			161		0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	37 196		6 021	5 748		37 469
Immobilisations financières	2 795	109	520	273	0	3 151
Participations et Créances rattachées	11	0	16			27
Autres titres immobilisés	33	100			44 066	44 199
Prêts	1 538		433	208		1 763
Autres immobilisations financières	1 213	8	71	65		1 228
Total	259 417	6 589	18 262	7 170	44 066	324 605

Détail des principaux mouvements sur les immobilisations :

- L'essentiel de la variation des immobilisations brutes se rapporte :
 - A la fusion de l'établissement de Cuges-les-Pins à effet du 1er janvier 2023 impactant les actifs immobilisés bruts

9.1.2 Tableau des amortissements

Amortissements et Provisions en milliers d'euros	Valeur brute début exercice	Incidences des fusions au 01/01/2023	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brute fin d'exercice
	(1)	(2)	(2)	(3)	(4)	(1)+(2)-(3)+(4)
Immobilisations incorporelles	3 175	40	134	22	0	3 327
Frais d'ouverture d'établissement	2 434		27	13		2 448
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	741	40	108	9		879
Immobilisations corporelles	89 177	2 267	7 236	355	0	98 324
Terrains et aménagements	761	56	144			962
Constructions	67 483	1 764	5 469	93		74 623
Installations techniques, matériels et outillage	9 700	156	752	93		10 515
Autres immobilisations corporelles	11 233	291	870	169		12 225
Constructions d'établissements en cours	0					0
Immobilisations financières	0	0	0	0	0	0
Prêts	0					0
Autres	0					0
Total	92 351	2 307	7 370	377	0	101 652

9.1.3 Tableau des dépréciations

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable. L'état des dépréciations de l'actif circulant se présente comme suit :

en milliers d'euros	Valeur début exercice	Incidences des fusions au 01/01/2023	Dotations	Reprises	Valeur fin d'exercice
	(1)	(2)	(2)	(3)	(1)+(2)-(3)
Dépr. des terrains	94				94
Dépr. des immobilisations	152		2		154
Dépr. des créances clients	558		70	221	407
Dépr. des autres créances	2			2	0
Dépr. des valeurs mobilières (VMP)	48			48	0
TOTAL	854	0	72	271	654

9.1.4 Etat des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Valeur brute - en milliers d'euros	Valeur début d'exercice	Incidences des fusions au 01/01/2023	Variation nette Année 2023	Valeur fin d'exercice
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE				
Autres titres immobilisés	33	100	44 066	44 199
Prêts	1 538		225	1 763
Autres	1 213	8	6	1 228
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés	356		-237	119
Créances clients	7 062	89	3 121	10 273
Créances reçues par legs ou donations	17 601		-904	16 697
Autres créances	3 131	21	7 974	11 126
Charges constatées d'avance	592	6	-73	525
Total	31 527	224	54 179	85 930

Les créances sont principalement composées de :

- Des créances clients concernent essentiellement la facturation des prix de journées aux Conseils Départementaux et aux Agences Régionales de Santé.
- Des créances reçues par Legs ou Donations pour un montant de 16.697 K€.

- Des créances relatives à la TVA sur les projets immobiliers en cours pour 4.552 K€ (dont une demande de remboursement de crédit de TVA pour 1.574 K€)
- Une créance pour les versements effectués dans le cadre du projet de Marseille 2 pour 4.715 K€

L'échéance des créances se présente comme suit :

Créances - en milliers d'euros	Montant brut au 31/12/2023	Échéances	
		1 an au plus	A plus d'un an
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Autres titres immobilisés	44 199		44 199
Prêts	1 763		1 763
Autres	1 228		1 228
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés	119	119	
Créances clients	10 273	10 273	
Créances reçues par legs ou donations	16 697	16 697	
Autres créances	11 126	11 126	
Charges constatées d'avance	525	525	
TOTAL	85 930	38 739	47 190

9.2 Passif

9.2.1 Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice		AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSUMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant	Incidence Fusions	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
FONDS PROPRES									
Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise	25 462	395	283	0	246	0	-405	0	25 980
Statutaires	20 015								20 015
Complémentaires	5 447	395	283		246		-405		5 965
Fonds propres/ fonds associatifs avec droit de reprise	1 495	0	25		0				1 520
Statutaires	963		25						987
Complémentaires	533		0		0		0		533
Ecart de réévaluation									
Réserves	216 615	232	16 829	13 654	2 032	0	-1 452	0	234 256
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité	65 222	222	13 654	13 654	1 499		-1 452		79 144
Dont activités SMS sous gestion contrôlée	12 071	222			1 499		-1 214		12 578
Autres	151 394	10	3 175		533				155 112
Report à nouveau	-3 291	-71	80				-6 606		-9 888
Dont activités SMS sous gestion contrôlée	-3 548	225					-5 938		-9 267
Excédent ou déficit de l'exercice	10 766								13 630
Dont activités SMS sous gestion contrôlée	-6 476								-3 708
Autres fonds propres/fonds associatifs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emissions de titres associatifs									
Avances conditionnées									
Fonds associatifs avec droit de reprise									
Apports									
Legs et donations									
Résultats sous contrôle des tiers financeurs									
SITUATION NETTE (I)	251 047	556	17 216	13 654	2 278	0	-8 463	0	265 498
Fonds propres consommables									
Subventions d'investissement (1)	7 513	1			195		-297		7 412
Provisions réglementées	2 542	62					-121		2 483
TOTAL (II)	10 055	63	0	0	195	0	-418	0	9 895
TOTAL (I+II)	261 103	619	17 216	13 654	2 473	0	-8 882	0	275 393
Dont dotations et reprises :									
- d'exploitation									
- financière									
- exceptionnelle							-121		

Détail des autres réserves

	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Autres réserves	155 112	151 394
Réserve prudentielle de Fonctionnement du Siège	14 378	14 034
Réserve prudentielle de Fonctionnement des Ets	24 473	24 473
Réserves correspondant principalement aux investissements réalisés inscrits à l'actif	115 938	110 828
Réserve spéciale pour travaux	0	0
Autres réserves diverses	323	2 059

9.2.2 Dotation consommable et non-consommable

La dotation inconsommable et inaliénable actualisée au 31/12/2023 s'élève à un montant de 22 438 K€, les fonds correspondants sont investis dans le Fonds Commun de Placement Perce-Neige à capital garanti.

9.2.3 Report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	Solde début exercice	Incidence Fusion au début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Report à nouveau sans droit de reprise	257	-296	80	667	- 626
Report à nouveau gestion libre	346	-296		667	- 617
Dépenses refusées	-89		80		- 9
Report à nouveau sous contrôle de tiers	-3 548	225	-	5 938	- 9 261
Report à nouveau	-3 548	225		5 938	- 9 261
Charges rejetées	0				-
Charges dont la prise en compte est différée	0				-
TOTAL	- 3 291	- 71	80	6 606	- 9 888

9.2.4 Détermination du résultat effectif global

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL en K€	Exercice N	Exercice N-1
RESULTAT COMPTABLE	13 630	10 766
Ajustement résultat comptable	0	0
RESULTAT EFFECTIF GLOBAL en K€	13 630	10 766
Reprise du résultat antérieur	-887	972
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	12 743	11 738
Dont résultat effectif sous gestion propre	17 337	17 242
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée (1)	-3 708	-5 504

(1) Résultat effectif sous gestion contrôlée après ajustement du résultat comptable

9.2.5 Résultat effectif des établissements ou catégories d'établissements

Le tableau ci-dessous retrace les résultats 2023 des établissements après reprise des résultats antérieurs. Ces résultats sont soumis aux Autorités de Tarification et de Contrôle (ATC) au cours de l'exercice suivant. Ils ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Leur affectation est décidée par les autorités de tarification et de contrôle (ATC) qui tient compte des circonstances qui expliquent les résultats en application des dispositions réglementaires. Les excédents peuvent notamment être affectés à la réduction des charges ou au financement d'investissement ou à des comptes de réserves (article R314-51 du code de l'action sociale et des familles).

Pour information, les résultats de l'exécution des budgets 2023 sont les suivants :

Dans la colonne « Résultat comptable », le signe + signifie un excédent, le signe – un déficit.

Dans la colonne « Reprise des résultats antérieurs », le signe + signifie une reprise d'excédents antérieurs, le signe – une reprise de déficits antérieurs.

Abréviations utilisées :

EANM Etablissement d'Accueil Non Médicalisé
MAS Maison d'Accueil Spécialisé
CD Conseil Départemental

EAM Etablissement d'Accueil Médicalisé
IME Institut Médico Educatif
ARS Agence Régionale de Santé

FONDATION PERCE-NEIGE

MAISONS			RESULTAT COMPTABLE	REPRISE RES. ANTERIEURS	RESULTAT ECO	REP. RESERVES	VARIATION PROV	RESULTAT ADMINISTRATIF
ANTONY	EAM	ARS	-139 k€		-139 k€		15 k€	-124 k€
ANTONY	EAM	CD	-88 k€		-88 k€	-70 k€	-26 k€	-184 k€
AVIGNON	EANM	CD	-29 k€	32 k€	3 k€	0 k€	0 k€	3 k€
AVIGNON	MAS	ARS	-288 k€	-176 k€	-464 k€	-1 k€	19 k€	-446 k€
AVIGNON	FOPLATEF	CD	41 k€		41 k€	0 k€	2 k€	43 k€
BAGNEUX	EANM	CD	-88 k€	13 k€	-75 k€	-20 k€	-1 k€	-96 k€
BARACE	EANM	CD	-56 k€	34 k€	-22 k€	-22 k€	25 k€	-19 k€
BOIS COLOMBES	MAS	ARS	2 k€	-284 k€	-282 k€	-17 k€	8 k€	-291 k€
BOIS COLOMBES	MASPLATEF	ARS	44 k€	-34 k€	10 k€	0 k€	2 k€	12 k€
BOULOGNE-BILLANCOURT	MAS	ARS	201 k€	-547 k€	-345 k€	0 k€	-21 k€	-367 k€
BOURG-LA-REINE	IME	ARS	-25 k€		-25 k€	-75 k€	18 k€	-82 k€
BOUSSAY	EANM-ADJ	CD	-9 k€		-9 k€	0 k€	1 k€	-8 k€
BOUSSAY	EANM	CD	-65 k€		-65 k€	-13 k€	13 k€	-65 k€
BRISSAC	EAM	ARS	-7 k€		-7 k€	0 k€	15 k€	8 k€
BRISSAC	EAM	CD	-114 k€		-114 k€	0 k€	-9 k€	-123 k€
CASTELNAU	EAM	ARS	30 k€		30 k€	-5 k€	9 k€	33 k€
CASTELNAU	EAM	CD	-143 k€	-18 k€	-161 k€	0 k€	14 k€	-146 k€
CASTELNAU	MAS	ARS	-84 k€	-32 k€	-117 k€	-12 k€	18 k€	-111 k€
CHAUCHE	EAM-EANM	ARS	18 k€	0 k€	18 k€	0 k€	0 k€	18 k€
CHAUCHE	EAM-EANM	CD	51 k€	151 k€	202 k€	-21 k€	-4 k€	177 k€
CIGOGNE	EAM	ARS	29 k€		29 k€	0 k€	8 k€	37 k€
CIGOGNE	EAM	CD	-115 k€	-13 k€	-127 k€	0 k€	2 k€	-125 k€
CIGOGNE	MAS	ARS	-107 k€		-107 k€	0 k€	20 k€	-87 k€
COLOMBES	EAM	ARS	-123 k€		-123 k€		12 k€	-111 k€
COLOMBES	EAM	CD	-38 k€		-38 k€		-1 k€	-40 k€
COLOMBES	FAMPLATEF	ARS	17 k€		17 k€	0 k€	0 k€	17 k€
COLOMBES	FAMPLATEF	CD	-7 k€		-7 k€		1 k€	-7 k€
COMBS-LA-VILLE	MAS	ARS	-116 k€	100 k€	-16 k€	-32 k€	19 k€	-29 k€
CONDORCET	EANM	CD	-145 k€		-145 k€	4 k€	-13 k€	-154 k€
CONDORCET	MAS	ARS	-215 k€		-215 k€	0 k€	11 k€	-204 k€
COURBEVOIE	EANM-ADJ	ARS	-6 k€		-6 k€	0 k€	3 k€	-3 k€
COURBEVOIE	EANM-ADJ	CD	69 k€		69 k€	0 k€	5 k€	74 k€
COURBEVOIE	EAM	ARS	-137 k€		-137 k€	12 k€	8 k€	-117 k€
COURBEVOIE	EAM	CD	-534 k€		-534 k€	0 k€	7 k€	-527 k€
CUGES-LES-PINS	EAM	ARS	-174 k€		-174 k€	0 k€	51 k€	-122 k€
CUGES-LES-PINS	EAM	CD	-252 k€		-252 k€	0 k€	21 k€	-231 k€
GIVRAND	EANM	CD	-21 k€	43 k€	22 k€	-2 k€	6 k€	26 k€
GOURDON	EAM-EANM	ARS	80 k€	0 k€	80 k€	-7 k€	14 k€	87 k€
GOURDON	EAM-EANM	CD	-106 k€	-85 k€	-191 k€	-39 k€	40 k€	-190 k€
JUVIGNY SUR LOISON	EANM	CD	17 k€	-35 k€	-18 k€	0 k€	5 k€	-13 k€
JUVIGNY SUR LOISON	EAM	ARS	-29 k€	0 k€	-29 k€	0 k€	-2 k€	-31 k€
JUVIGNY SUR LOISON	EAM	CD	-65 k€	35 k€	-30 k€	0 k€	3 k€	-27 k€
LA CHAPELLE SUR ERDRE	EANM-ADJ	CD	-82 k€	0 k€	-82 k€	0 k€	-2 k€	-83 k€
LA CHAPELLE SUR ERDRE	EANM	CD	-48 k€	0 k€	-48 k€	0 k€	23 k€	-26 k€
LA CHAPELLE SUR ERDRE	EAM	ARS	-7 k€	0 k€	-7 k€	-50 k€	5 k€	-53 k€
LA CHAPELLE SUR ERDRE	EAM	CD	23 k€	0 k€	23 k€	0 k€	10 k€	33 k€
LA GAUDE	EANM	CD	-1 k€	0 k€	-1 k€	-7 k€	8 k€	-1 k€
MAING	EANM	CD	-125 k€		-125 k€	0 k€	8 k€	-116 k€
MAING	EAM	ARS	-5 k€		-5 k€	-4 k€	4 k€	-5 k€
MAING	EAM	CD	-76 k€		-76 k€	-13 k€	4 k€	-84 k€
MANDRES LES ROSES	MAS	ARS	-333 k€	-123 k€	-456 k€	0 k€	52 k€	-404 k€
MAREIL SUR MAULDRE	EANM	CD	66 k€		66 k€	18 k€	8 k€	92 k€
MAREIL SUR MAULDRE	EAM	ARS	-8 k€		-8 k€	13 k€	-3 k€	2 k€
MAREIL SUR MAULDRE	EAM	CD	57 k€		57 k€	-5 k€	-3 k€	50 k€
MARSEILLE	EAM	ARS	20 k€		20 k€	0 k€	-12 k€	8 k€
MARSEILLE	EAM	CD	50 k€		50 k€	0 k€	-4 k€	46 k€
MONTELMAR	IME	ARS	-53 k€		-53 k€	0 k€	14 k€	-39 k€
MOULINS LA MARCHE	EANM	CD	-44 k€		-44 k€	-18 k€	-18 k€	-81 k€
PARIS 14	MAS	ARS	-41 k€	32 k€	-10 k€	0 k€	31 k€	21 k€
PARIS 17	IME	ARS	20 k€	12 k€	32 k€	-37 k€	20 k€	15 k€
RAI	EANM	CD	-107 k€		-107 k€	-23 k€	20 k€	-111 k€
SAINT LAURENT SUR GORRE	EAM	ARS	-22 k€		-22 k€	-11 k€	3 k€	-30 k€
SAINT LAURENT SUR GORRE	EAM	CD	-105 k€		-105 k€		-7 k€	-112 k€
SAINT PAUL EN JAREZ	EANM	CD	-43 k€	0 k€	-43 k€	0 k€	16 k€	-27 k€
SAINT PAUL EN JAREZ	SAVS	CD	18 k€	0 k€	18 k€	0 k€	3 k€	21 k€
SEVRES	EANM	CD	37 k€	41 k€	78 k€		-20 k€	58 k€
SEVRES	CAJ	CD	-17 k€	4 k€	-13 k€		33 k€	20 k€
TRUYES	EAM	ARS	-160 k€		-160 k€	0 k€	-6 k€	-166 k€
TRUYES	EAM	CD	6 k€	-37 k€	-32 k€	-50 k€	0 k€	-82 k€
Total général			-3 708 k€	-887 k€	-4 596 k€	-509 k€	503 k€	-4 601 k€

9.2.6 Réserve pour projet de l'entité

Réserves pour Projets de l'entité										
DETAIL DES RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE (en K€)	Budget Prévisionnel du plan stratégique 12/2022	Réserves pour Projets à engager				Réserves pour Projets engagés				Réserves totales
		Actualisation de Projets			Après affectation Bilan 31/12/2023	Bilan 31/12/2022	Engagement des travaux			Après affectation Bilan 31/12/2023
		Dotation	Reprise / transfert	Achèvement			Dotation	Reprise	Achèvement	
Maison des Aînés Givrand (Vendée)		1 200			1 200					0
Maison Moulins-la-Marche (Orne) extension (RAI)	3 407	3 000	-158		2 842		158			158
Maison Condorcet (Foyer)	3 644	4 000	-2 702		1 298		2 702			2 702
Paris - Immeuble du XVIème	5 200	3 200	-189		3 011		189			189
Maison de Courbevoie - FAM (Hts de Seine) - rénovation	10 361	9 000	-1 431		7 569		1 431			1 431
Maison La Chapelle (Loire-Atlantique)	4 498	4 200	-1738		2 462		1738			1 738
Maison de Baracé - FO (Maine et Loire) - rénovation	2 600	2 600	-2 514		86		2 514			2 514
Maison de Colombes - FAM (Hts de Seine) - rénovation	12 720	8 800	-393		8 407		393			393
Maison Truys Cigogné - FAM/MAS (Indre) - rénovation	4 200	3 200	-107		3 093		107			107
Maison de Mandres-les-Roses (MAS) - rénovation	2 271	2 300	-7		2 293		7			7
Association Corrèze (Faugeras) - rénovation	4 000	1 500			1 500					0
Projet de Floing	15 000	5 700	-800		4 900		800			800
Projet Association VILDEO		1 000	-1000		0					0
Projet - Maison de SAINT-PAUL en JAREZ -SAYS	1 344	1 100	-53		1 047		53			53
Projet Luigny		148	-148		0		148		-148	0
Projet Habitats Inclusifs Givrand	1 200	47	-84	50	13		84			84
Marseille 2	15 000	2 000	-18		1 982		18			18
Projet Nanterre	20 000	0	-104	14 270	14 166		104			104
Autres Projets		155	-487	334	2		487		-90	397
TOTAL	105 445	53 150	-11 933	0	55 871		10 933	0	-238	10 695
	100%		2 721		53%					10%
										63%

9.2.7 Fonds reportés liés aux legs et donations

FONDS REPORTES	Solde début exercice	Augmentations exercice	Diminutions exercice	Virement compte à compte	Solde fin exercice
Fonds reportés liés aux legs	53 157	13 282	14 037		52 402
TOTAL	53 157	13 282	14 037		52 402

9.2.8 Tableau de suivi des fonds dédiés par projets

	A l'ouverture de l'exercice		Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global	Incidence Fusions au 01.01.2023		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Variation des fonds dédiés issus de :								
Subventions d'exploitation								
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	3 256	27	2 484	468		-108	5 192	
Contributions financières d'autres organismes								
Ressources liées à la générosité du public	2 019		706	779			1 946	
Total	5 275	27	3 190	1 247	0	-108	7 138	0

9.2.9 Tableau des provisions pour risques et charges

en milliers d'euros	Valeur début exercice	Incidences des fusions au 01/01/2023	Dotations	Reprises	Reclassement	Valeur fin exercice
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(1)+(2)+(3)-(4)
Prov p/gros travaux	136					136
Prov p/engagement retraite	6 767		1 865	1 572		7 059
Prov p/risques legs/donations	1 004		3	0		1 006
Autres Prov p/risques et charges	3 006	94	1 120	613		3 607
TOTAL	10 913	94	2 987	2 185	0	11 808

Ces provisions qui s'élèvent à 11.808 K€ au 31 décembre 2023 et concernent :

- L'engagement retraite d'un montant 7.059 K€ dont les modalités d'évaluation sont exposées au paragraphe 8.5.12
- Des provisions pour risques sur Legs et donations d'un montant de 1 006 K€ relatives à six dossiers
- Différentes provisions pour risques et charges.

9.2.10 Etat des dettes

en milliers d'euros	31/12/2022	Incidences des fusions au 01/01/2023	Variation nette Année 2023	31/12/2023
Emprunts, dettes auprès des établ de crédit	12 618	4 954	-1 126	16 446
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	0		2 946	2 946
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 082	295	-434	3 943
Dettes des legs ou donations	1 477		124	1 601
Dettes fiscales et sociales	14 211	259	2 852	17 323
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	773		1 092	1 865
Autres dettes	3 912	28	-1 890	2 050
Produits constatés d'avance	64		32	96
TOTAL	37 136	5 537	3 596	46 270

Dettes - en milliers d'euros	Montant brut au 31/12/2023	Échéances		
		1 an au plus	de 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	16 446	6 133	4 618	5 694
Avances & acomptes reçus s:commandes en cours	2 946	2 946		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 943	3 943		
Dettes des legs ou donations	1 601	1 601		
Dettes fiscales et sociales	17 323	16 199		1 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 865	1 865		
Autres dettes	2 050	2 050		
Produits constatés d'avance	96	96		
TOTAL	46 270	34 834	4 618	6 818

Les deux emprunts de Cuges les pins (4.766 K€) sont présentés à « 1 an au plus » compte tenu du projet de remboursement anticipé par la Fondation PERCE NEIGE.

10 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT**10.1 Détail des financements publics**

Financements publics	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	Département	Région	Autres	Total
Concours publics				48 103	50 630	150	98 882
Subventions d'exploitation		26					-
Subventions d'investissements					195		-
TOTAL	-	26	-	48 103	50 825	150	99 104

10.2 Charges et produits exceptionnels

Détail des charges	Montants
Valeur nette comptables des actifs cédés	1
Dotations aux provisions	152
Autres charges	244
TOTAL	396

Détail des produits	Montants
Produits de cession des actifs cédés	50
Reprises aux provisions	376
Autres produits	337
TOTAL	762

RESULTAT EXCEPTIONNEL	366
------------------------------	-----

10.3 Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie

Détail de la rubrique « legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat :

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	5 391
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	13 048
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	6 785
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	9 245
CHARGES	Montants
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	5 449
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	8 489
SOLDE DE LA RUBRIQUE	20 531

11 AUTRES INFORMATIONS**11.1 Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées pour un montant évalué à 214K€.

Les contributions volontaires en nature comprennent les éléments suivants :

- Mise à disposition gratuite de biens évaluée à 34 K€
- Mise à disposition gratuite de prestations (communication) évaluée à 180 K€

La Fondation ne valorise pas de Bénévolat compte tenu du volume limité qu'il représente.

11.2 Engagements hors bilan

Engagements donnés	Montant K€
a) intérêts restant à courir sur emprunt auprès des établissements de crédit	
15 emprunts courant	
pour un capital restant dû de 16.060 K€	1 125
b) engagement de crédit bail (redevances restant à payer)	
- crédit bail mobilier	néant
- crédit bail immobilier	néant
c) cautions données	néant
Engagements reçus	Montant
a) cautions reçues	
- cautions bancaires reçues sur opérations immobilières de construction	417
b) actif en nue-propriété	33
Portefeuille de valeurs mobilières détenues en nue-propriété	
c) réservation de lits : 44 lits (1)	nc
d) successions à recevoir (19 dossiers non encore acceptés)	5 418
e) assurances vie à recevoir (6 dossiers dont les montants sont connus)	387
(d'autres dossiers sont ouverts avec des montants inconnus)	

(1) Dans le cadre de construction de foyers gérés par d'autres associations, la Fondation Perce-Neige a conclu des conventions en se réservant des lits de fondation. Le nombre de ces lits s'élève à 44 à ce jour. Aux termes desdites conventions, les associations concernées se sont engagées, en cas de disparition de l'établissement ou de modification de son objet, à rembourser à la Fondation Perce-Neige le montant de sa participation sous déduction de 1/25ième par année durant laquelle les places auront été mises à disposition.

11.3 Informations relatives aux contrats de crédit-bail

Poste du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	+1 an à 5 ans	+ 5 ans	Total à payer	
Terrain						-	
Constructions						-	
Installations techniques, matériel et outillage						-	
Autres immobilisations corporelles						-	
Immobilisations en cours						-	
TOTAUX	-	-	-	-	-	-	Néant

11.4 Effectif moyen

	ETP			
	Siège	Etablissements	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	27,35	105,55	132,90	
Non cadres	18,99	1 407,94	1 426,93	96,01
TOTAL	46,34	1 513,49	1 559,83	96,01

11.5 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 79,8 K € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont

- 79,8 K€ au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 0 K€ au titre des Services autres que la certification des comptes (SACC)

11.6 Information sur les rémunérations des dirigeants**➤ Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles**

Les trois plus hauts dirigeants de la Fondation sont des cadres bénévoles non rémunérés.

11.7 Bilan et compte de résultat de la Fondation abritée des Maisons de l'Arc en Ciel

Le bilan et compte de résultat de la Fondation abritée se présentent ainsi :

- Bilan

en K€	31/12/2023			31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
	montant brut	amts & prov	montant net	montant net			
Actif immobilisé	0	0	0	0	Fonds propres	1 000	1 000
Actif circulant	0	0	0	0	Résultat	29	2
					Fonds dédiés	0	
Trésorerie	1 033	0	1 033	1 002	Dettes	4	0
Total	1 033	0	1 033	1 002	Total	1 033	1 002

- Compte de résultat

en K€	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	0	0
Charges d'exploitation	2	0
Résultat d'exploitation	-2	0
Produits financiers	30	2
Charges financières	0	0
Résultat financier	30	2
Produits exceptionnels	0	0
Charges exceptionnelles	0	0
Résultat exceptionnel	0	0
Total des produits	30	2
Total des charges	2	0
Résultat comptable	29	2

11.8 Bilan et compte de résultat de la Fondation abritée Culture et Handicap

Le bilan et compte de résultat de la Fondation abritée se présentent ainsi :

- Bilan

en K€	31/12/2023			31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
	montant brut	amts & prov	montant net	montant net			
Actif immobilisé	0	0	0		Fonds propres	0	
Actif circulant	30	0	30		Subvention	50	
Trésorerie	20	0	20		Dettes	0	
Total	50	0	50		Total	50	

- Compte de résultat

en K€	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	0	
Charges d'exploitation	0	
Résultat d'exploitation	0	
Produits financiers	0	
Charges financières	0	
Résultat financier	0	
Produits exceptionnels	0	
Charges exceptionnelles	0	
Résultat exceptionnel	0	
Total des produits	0	
Total des charges	0	
Résultat comptable	0	

12 INFORMATIONS SPÉCIFIQUES RELATIVES AUX ENTITÉS FAISANT APPEL PUBLIC À LA GÉNÉROSITÉ

12.1 Compte de résultat par origine et destination

Fondation PERCE-NEIGE

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	Total	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	27 521	27 521	24 086	23 993
1.1 Cotisations sans contrepartie	1	1	1	1
1.2 Dons, legs et mécénat	23 993	23 993	23 180	23 180
- Dons manuels	3 381	3 381	3 397	3 397
- Legs, donationset assurances-vie	20 531	20 531	19 639	19 639
- Mécénats	81	81	144	144
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	3 527	3 527	905	812
2- PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	8 395	0	8 425	0
2.1 Cotisations avec contrepartie	0	0	0	0
2.2 Parrainage des entreprises	256	0	395	0
2.3 Contributions financières sans contrepartie	158	0	260	0
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 981	0	7 770	0
3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	98 790	0	87 695	0
4- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 749	0	2 399	0
5- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	1 058	612	1 105	735
TOTAL	137 513	28 133	123 711	24 728
CHARGES PAR DESTINATION				
1- MISSIONS SOCIALES	114 836	6 858	105 489	5 788
1.1 Réalisées en France	114 836	6 858	105 489	5 788
- Actions réalisées par l'organisme	114 159	6 182	104 377	4 677
- Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	677	677	1 112	1 112
1.2 Réalisées à l'étranger	0	0	0	0
- Actions réalisées par l'organisme	0	0	0	0
- Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	0	0	0	0
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	1 966	1 966	1 735	1 735
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 966	1 966	1 735	1 735
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	0	0	0	0
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 856	1 171	1 816	1 045
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 143	0	1 294	0
5- IMPOT SUR LES BENEFICES	59	0	88	0
6- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	3 023	283	2 522	1 388
TOTAL	123 884	10 278	112 944	9 958
EXCEDENT	13 630	17 855	10 766	14 770

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	Total	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	214	214	1 022	1 022
Bénévolat				
Prestations en nature	180	180	952	952
Dons en nature	34	34	70	70
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE	0	0	0	0
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	214	214	1 022	1 022
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	113	113	387	387
Réalisées en France	113	113	387	387
Réalisées à l'étranger				
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	101	101	635	635
TOTAL	214	214	1 022	1 022

12.2 Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (en milliers d'euros)

COMPTÉ D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC (LOI N°91-772 DU 7 AOÛT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- MISSIONS SOCIALES			1- RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France	6 858	5 788	1.1 Cotisations sans contrepartie	27 521	23 993
- Actions réalisées par l'organisme	6 858	5 788		1	1
- Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	6 182	4 677	1.2 Dons, legs et mécénats	23 993	23 180
	677	1 112	- Dons manuels	3 381	3 397
1.2 Réalisées à l'étranger	0	0	- Legs, donationset assurances-vie	20 531	19 639
- Actions réalisées par l'organisme	0	0	- Mécénats	81	144
- Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	0	0	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	3 527	812
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	1 966	1 735			
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	1 966	1 735			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 171	1 045			
TOTAL DES EMPLOIS	9 995	8 569	TOTAL DES RESSOURCES	27 521	23 993
4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	0	2- REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0	0
5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	283	1 388	3- UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	612	735
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	17 855	14 770	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	28 133	24 728	TOTAL	28 133	24 728

RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	79 157	73 331
(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public	17 855	14 770
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	-12 694	-8 944
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN	84 318	79 157

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC
DETAIL DES INVESTISSEMENTS

	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
Projets Immobiliers en cours (1) (2)	8 032	5 986
Var TVA décaissées sur projets Immobiliers en cours	1 370	722
Acquisition vefa Marseille 2 (hors DG)	2 761	
Remboursement anticipé emprunts	0	2 471
Dépenses rejetées par les ATC	531	86
Retraitements des amortissements	0	-320
INVESTISSEMENTS	12 694	8 944

Détail des opérations engagées

BARACE	2 537	2 514
CONDORCET	3 419	2 702
COURBEVOIE	5 167	1 432
LA CHAPELLE	2 883	1 738
FLOING	1 105	800
COLOMBES	1 197	393
SAUMUR/BAGNEUX	0	213
PARIS 15EME	205	190
MOULINS LA MARCHE	158	158
CASTELNAU	135	
TRUYES	169	
NANTERRE	178	
MARSEILLE 2	62	
CREMIEU	162	
CHAUCHE HI	115	
GIVRANG HI	82	
AUTRES	195	556
TOTAL	17 767	10 696
VARIATION DE LA PERIODE	7 071	5 390

Détail des opérations réceptionnées

REPORT CUMUL ANTERIEUR	596	0
MANDRES		99
MAREIL		115
JUVIGNY		325
COLOMBES		56
CASTELNAU	64	
BAGNEUX SAUMUR	234	
COMBS-LA-VILLE	67	
VARIATION DE LA PERIODE	365	596
CUMUL OPERATIONS RECEPTIONNEES	960	596

Projets Immobiliers en cours	8 032	5 986
-------------------------------------	--------------	--------------

Extrait du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018
relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	113	387	1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	214	1 022
Réalisées en France	113	387	Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	180	952
			Dons en nature	34	70
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	101	635			
TOTAL	214	1 022	TOTAL	214	1 022

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

FONDS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	1 958	1 304
(-) Utilisation	-701	-735
(+) Report	628	1 388
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	1 885	1 958

Annexe du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public et du CROD

1. Missions sociales financées par les ressources collectées auprès du public

Les missions sociales regroupent :

- Actions réalisées directement (*Référence CER Emplois 1.1*)
 - o Les actions réalisées par les « Maisons Perce-Neige »
 - o Les actions de sensibilisation :
- Versements à d'autres organismes :
 - o Le soutien à des projets externes
 - o Le soutien à la recherche

Elles se décomposent ainsi en 2023 :

En K€	Total 2023	Dont Financé par la générosité du public
Gestion des « Maisons Perce-Neige »	113 825	5 847
Sensibilisation	334	334
Soutien à des projets externes	523	523
Soutien à la recherche	154	154
Total	114 836	6 858

- La gestion des « Maisons Perce-Neige » :

Au 31/12/2023, Perce-Neige assure la gestion de 45 établissements médico-sociaux d'accueil et d'hébergement de personnes handicapées, et de deux Maisons de vacances (cf liste des Maisons) avec l'objectif d'apporter aux résidents une qualité de l'accompagnement conformément aux valeurs fondamentales de la Fondation et à son projet institutionnel.

Cette mission sociale représente la part prépondérante du total des Emplois, soit près de 92,7 % en 2023, et recouvre les moyens mis en œuvre pour le fonctionnement des Maisons :

- l'ensemble des charges directes imputées sur les établissements, y compris les dotations aux amortissements et ce, afin de conserver l'exhaustivité du périmètre comptable des établissements (susvisée dans l'alinéa II)
- les autres coûts liés aux moyens mis en œuvre par le Siège de la Fondation pour assurer les missions de soutien, de supervision et de contrôle des établissements dans le cadre des fonctions de ressources humaines et paie, de la comptabilité et du contrôle de gestion, du conseil et suivi technique, de la démarche qualité et d'évaluation, du système d'informations notamment.

Les charges de fonctionnement des « Maisons Perce-Neige » n'étant pas financées totalement par les Produits de la tarification (Prix de journée des Conseils Départementaux et/ou Agences Régionales de Santé cf Ressources III), la qualité des actions conduites par la Fondation en faveur des personnes résidentes est garantie par l'apport des produits de la générosité du public. Leur contribution en 2023 couvre 5,1 % du total des charges des établissements soit 5 847 K€ et améliore ainsi l'accompagnement de nos résidents. Cette ressource doit donc pouvoir être garantie pour l'avenir, ce qui a conduit Perce-Neige à affecter des réserves nécessaires à cet effet (cf. politique de réserves dans le chapitre Ressources : Report).

- Les actions de sensibilisation :

La mission de sensibilisation se veut pour Perce-Neige un autre levier d'action auprès des pouvoirs publics, du grand public et des entreprises, pour promouvoir la reconnaissance des personnes handicapées à une meilleure prise en charge de leurs besoins et spécificités. Grâce au soutien de ses donateurs et testateurs, la Fondation peut ainsi affecter des moyens à la diffusion d'informations et de connaissances, sur différents vecteurs d'information (Magazine Perce-Neige, campagnes d'affichages, achats d'espaces et gestion du site internet) ; elle peut également relayer ainsi les réponses concrètes qu'elle apporte aux besoins des personnes handicapées et des familles : des nouvelles Maisons avec un accompagnement pérenne et adapté, notamment pour la prise en compte de nouvelles problématiques (personnes vieillissantes, personnes autistes ...).

- Le soutien à des projets externes

La Fondation Perce-Neige peut par le versement de subventions apporter un soutien à des projets portés par des organismes externes poursuivant des buts similaires à Perce-Neige en faveur des personnes handicapées.

- Le soutien à la recherche

Soumis à l'examen du Bureau et/ou du Comité scientifique, ces aides sont prioritairement affectées à des projets innovants et/ou complémentaires aux actions directement conduites par la Fondation, ce qui explique leur montant limité et variable d'une année sur l'autre.

2. Règles d'affectation ou de répartition des coûts aux différentes rubriques d'emplois

Pour chaque mission sociale définie, il est procédé à l'affectation de l'ensemble des coûts engagés, supportés par la Fondation.

Ces coûts qui disparaîtraient si la mission sociale n'était pas réalisée peuvent être :

- soit des coûts directement affectables ;
- soit des coûts indirects de structure ou de fonctionnement imputés sur la base d'une règle d'affectation préétablie.

Cette règle de répartition des coûts indirects aux missions sociales est fonction d'une clé de répartition de la masse salariale du Siège affectés directement aux missions sociales, aux frais de recherche de fonds, et au frais de fonctionnement en fonction de la nature du poste et des missions et s'applique dans le respect du principe de permanence des méthodes.

3. Ressources collectées auprès du public

Elles sont constituées des dons, des produits des legs, donations et autres libéralités (assurance-vie) et des produits issus des manifestations et partenariats qui soutiennent les actions de la Fondation.

L'année 2023 traduit toujours le soutien fort et continu des donateurs et testateurs en faveur des actions conduites par la Fondation.

4. Modalités de répartition du financement des emplois entre les ressources collectées auprès du public et les autres produits,

La Fondation affecte l'emploi des ressources collectées auprès du public :

- Legs et Donations prioritairement à l'investissement dans les projets associatifs.
- Dons manuels prioritairement au financement des missions sociales, le différentiel à financer étant complété par les Legs et Donations.

5. Nature et quantité des ressources en nature de l'organisme.

L'essentiel des contributions en nature reçues par la Fondation porte sur les campagnes de communication offert par les différents médias et supports de diffusion.

