



KPMG SA  
36 Rue Eugène Jacquet  
59700 Marcq en Baroeul

# Fondation Savart

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Fondation Savart  
2 rue du Chamiteau 02830 SAINT-MICHEL

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
36 Rue Eugène Jacquet  
59700 Marcq en Baroeul

## **Fondation Savart**

2 rue du Chamiteau 02830 SAINT-MICHEL

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration de la Fondation Savart,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Savart 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.



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 de gestion du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés.

### **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.

### **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.

Marcq en Baroeul, le 17 avril 2024

KPMG SA

Jocelyn SCAMPS

Associé



## **FONDATION SAVART**

1B rue du Chamiteau

02830 ST MICHEL

Numéro SIRET : **77554678100011**

Code NAF : **9499Z**

**Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

117, rue Nationale - CS 41017  
59701 MARCQ-EN-BARŒUL CEDEX  
**Tél. : 03 20 14 94 14**  
**Fax : 03 20 14 94 00**  
contact@fcconseil.com



## Sommaire

<b>Bilan</b>	<b>1</b>
<b>Compte de Résultat</b>	<b>4</b>
<b>Annexe</b>	<b>7</b>

# Bilan

# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement	91 606	50 067	41 539	37 376
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	53 019	52 852	167	362
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				164 600
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	455 489	671	454 818	455 135
	Constructions	28 153 877	15 286 913	12 866 964	13 053 645
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 955 298	1 521 596	433 702	465 531
	Autres immobilisations corporelles	5 253 221	3 984 766	1 268 455	1 600 773
	Immobilisations corporelles en cours	2 784 438		2 784 438	515 745
	Avances et acomptes	40 957		40 957	3 283
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 386		3 386	
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	81		81	81
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	69 463		69 463	63 754
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>38 860 835</b>	<b>20 896 865</b>	<b>17 963 970</b>	<b>16 360 285</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	2 844		2 844	2 706
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	67 930		67 930	40 142
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	952 046		952 046	412 101
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	1 167 914		1 167 914	550 001
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	9 312 979	71 249	9 241 730	7 615 963
	<b>DISPONIBILITES</b>	5 811 365		5 811 365	7 214 280
	Charges constatées d'avance	52 052		52 052	71 359
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>17 367 130</b>	<b>71 249</b>	<b>17 295 882</b>	<b>15 906 552</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>56 227 965</b>	<b>20 968 114</b>	<b>35 259 851</b>	<b>32 266 838</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			69 463	63 754
	(3) dont à plus d'un an				



# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	86 103	86 103
	Fonds propres complémentaires	5 877 512	5 877 512
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	11 417 787	10 002 057
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	11 417 787	10 002 057
	Autres		
	Report à nouveau	(209 527)	(206 896)
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 177 241	2 670 519
Fonds reportés et dédiés	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>1 101 263</b>	<b>919 821</b>
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	928 233	986 072
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>20 450 379</b>	<b>19 349 115</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 588 138	1 105 919
	Provisions réglementées	847 209	841 889
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>2 435 347</b>	<b>1 947 808</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>22 885 726</b>	<b>21 296 923</b>
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		79 437
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		209 187
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	200 230	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		2 880 552
	Fonds dédiés sur concours publics	2 509 965	
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>2 710 194</b>	<b>3 169 176</b>
Provisions	Provisions pour risques	41 749	16 971
	Provisions pour charges	273 297	274 653
	<b>Total des provisions</b>	<b>315 046</b>	<b>291 624</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 803 812	4 703 471
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	633 232	616 480
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 109 039	1 989 261
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	705 057	199 903
	Produits constatés d'avance	97 747	
	<b>Total des dettes</b>	<b>9 348 886</b>	<b>7 509 115</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>35 259 851</b>	<b>32 266 838</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 101 263,27	919 820,63
(1) Dont à moins d'un an		4 031 225	3 173 790
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		8 609	

# Compte de Résultat

# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	1 145 388	952 296
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	964 773	791 489
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	17 988 624	16 781 093
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	687 785	652 195
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	238 063	423 101
	Utilisations des fonds dédiés	462 067	352 140
	Autres produits	2 390 739	2 265 923
Total des produits d'exploitation		22 912 667	21 426 749
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	61 169	32 528
	Variation de stock	(139)	969
	Autres achats et charges externes	3 393 710	3 226 850
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 233 884	1 143 808
	Salaires et traitements	10 871 382	10 001 318
	Charges sociales	3 911 996	3 546 308
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 661 030	1 628 849
	Dotation aux provisions	22 378	
	Reports en fonds dédiés	33 024	148 589
	Autres charges	694 326	663 111
	Total des charges d'exploitation	21 882 760	20 392 333
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 029 907	1 034 416

# Compte de Résultat

22

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>1 029 907</b>	<b>1 034 416</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	176 277	62 654
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	82 316	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>258 593</b>	<b>62 654</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	71 249	82 316
	Intérêts et charges assimilées	175 184	164 133
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>246 433</b>	<b>246 449</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>12 160</b>	<b>(183 795)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>1 042 067</b>	<b>850 621</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	7 758	4 042
	Sur opérations en capital	70 294	176 731
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>78 052</b>	<b>180 772</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	1 275	16 627
	Sur opérations en capital	9 860	16 546
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 720	78 400
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>18 856</b>	<b>111 573</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>59 197</b>	<b>69 199</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>23 249 312</b>	<b>21 670 175</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>22 148 048</b>	<b>20 750 354</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>1 101 263</b>	<b>919 821</b>
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		928 233	986 072
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

# Annexe

## Présentation

La Fondation Savart a pour but d'accompagner toute personne en situation de handicap afin de l'aider à développer ses talents et ses capacités, pour qu'elle puisse décider elle-même de sa vie personnelle, professionnelle et sociale.

Pour cela, la Fondation met en place des moyens humains et techniques, des professionnels compétents et bienveillants au sein de structures adaptées.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Depuis cette création, la Fondation a poursuivi son développement afin de répondre au mieux aux problématiques des personnes en situation de handicap intellectuel en Thiérache, en proposant à chaque usager, selon ses besoins et ses capacités, la possibilité de se réaliser soit dans une « institution » avec l'aide et le soutien d'un hébergement, soit en bénéficiant des services d'une plateforme pluridisciplinaire lui permettant de vivre à domicile.

Les moyens mis en oeuvre :

La Fondation gère à ce jour son siège et quatorze établissements et services médicosociaux (ESMS), pour 604 places autorisées, de la petite enfance à la personne vieillissante. Elle emploie environ 286 professionnels.

Liste des établissements et services :

1. Siège social à Saint-Michel
2. SESSAD de Guise
3. SESSAD d'Hirson
4. IME de Guise et EMAS
5. IMPRO de La Neuville Bosmont
6. ESAT « la Persévérance » de Saint-Michel et les Ateliers
7. ESAT « Le Garmouzet » à Le Nouvion en Thiérache et les Ateliers
8. Foyer d'Hébergement de Saint-Michel - EANM
9. Service d'Accompagnement et de Soutien de Saint-Michel
10. FOA les Prés vert et CAJ l'Horizon - EANM
11. Foyer de Vie « Louis Hennebelle » de Saint-Michel - EANM
12. EAM « Jean Fossier » de Saint-Michel
13. Unité de vie de l'Abbaye
14. SAMSAH
15. SAAP

## Faits caractéristiques

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **35 259 851** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **23 249 312** euros et un total **charges** de **22 148 048** euros, dégageant ainsi un **excédent** de **1 101 263** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

### *Information sur l'avancée des négociations des CPOM ARS et CD 02*

Le CPOM avec le Conseil Départemental de l'Aisne a été signé en mars 2022.

Le renouvellement du CPOM avec l'ARS est en cours, prévu 2024.

Transfert des locaux du SESSAD d'Hirson, du SAAP, du SAVS et SAMSAH au 1 Rue aux Loups à HIRSON.

### *L'AAP « unité pour comportements problèmes »*

La fondation a remporté cet AAP ; seule unité pour le département de l'Aisne, 7 places, pose de la première pierre le 6 avril 2022. L'ouverture a eu lieu le 2 avril 2024.

### *Divers*

La Fondation bénéficie depuis 2019 d'un allègement de charges sociales ZRR.

## Règles et Méthodes Comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

La Fondation Savart applique le règlement ANC n°2019-04 modifié par le décret du 15 décembre 2020, en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but nonlucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

La Fondation SAVART a été reconnue d'utilité publique, est à ce titre elle est exonérée d'impôt sur les sociétés sur ses revenus financiers et patrimoniaux.

L'atelier "La Persévérance" a opté pour la TVA.

Les principales méthodes utilisées sont :

### **Immobilisations**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



## Règles et Méthodes Comptables

### **Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

### **Amortissements des biens décomposables :**

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions : 10 à 50 ans
- Matériels et outillages industriels : 1 à 10 ans
- Matériels et outillages : 1 à 10 ans
- Matériels de transport : 5 à 7 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobiliers : 5 et 7 ans
- Installations et agencements divers : 2 à 10 ans

### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Provisions réglementées**

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- des provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR,
- des provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé.

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Dans la valorisation, les intérêts sont toujours exclus.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Règles et Méthodes Comptables

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Les produits de tarification sont comptabilisés suivant les budgets arrêtés par les financeurs et en fonction des deux CPOM en cours et de l'activité réelle de la Fondation.

Pour la présentation des comptes de l'exercice 2023, les soldes débiteurs et créditeurs des comptes clients ne sont plus compensés. Il en est de même pour les comptes fournisseurs.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Engagements financiers

Indemnité de départ à la retraite :

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation : 3.10 %

Départ volontaire : 64 ans

Taux de turn over : 7.06 %

Taux de charges : 45 %

L'estimation de l'IDR pour l'année 2023 est de 462 022 €.

La gestion de l'indemnité de départ en retraite de départ a été externalisée auprès de la Caisse d'Epargne pour 714 672 Euros.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de dév eloppement	72 900		18 706			91 606
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	217 283		336	164 600		53 019
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	290 183		19 042	164 600		144 625
CORPORELLES	Terrains	455 489					455 489
	Constructions sur sol propre	20 103 870		327 962		1	20 431 831
	sur sol d'autrui						
	instal. agenc t aménagement	7 187 494		553 389		18 836	7 722 046
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 864 631		105 095		14 428	1 955 298
	Instal., agencement, aménagement divers	142 361					142 361
	Matériel de transport	2 829 171		52 506		32 231	2 849 446
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 838 830		64 563		7 171	1 896 221
	Emballages récupérables et div ers	364 396		798			365 194
	Immobilisations corporelles en cours	515 745		2 624 093	355 400		2 784 438
	Avances et acomptes	3 283		40 957	3 283		40 957
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		35 305 269		3 769 363	358 683	72 667	38 643 280
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équiv alence						
	Autres participations			3 386			3 386
	Autres titres immobilisés	81					81
	Prêts et autres immobilisations financières	63 754		5 740		31	69 463
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		63 835		9 125		31
TOTAL		35 659 286		3 797 530	523 283	72 698	38 860 835

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	35 524	14 542		50 067
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	52 321	531		52 852
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	87 845	15 074		102 918
CORPORELLES	Terrains	354	317		671
	Constructions sur sol propre	10 235 422	668 972		10 904 394
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	4 002 297	389 558	9 335	4 382 519
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 399 100	136 925	14 428	1 521 596
	Autres instal., agencement, aménagement divers	108 195	13 297		121 492
	Matériel de transport	1 778 445	304 180	32 231	2 050 394
	Matériel de bureau, mobilier	1 393 645	120 093	7 171	1 506 567
	Emballages récupérables et divers	293 698	12 615		306 313
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	19 211 156	1 645 956	63 166	20 793 946
TOTAL		19 299 001	1 661 030	63 166	20 896 865

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	69 463	69 463	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	952 046	952 046	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	8 355	8 355	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	409 150	409 150	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	564 806	564 806	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	185 604	185 604	
	Charges constatées d'avance	52 052	52 052	
TOTAL DES CREANCES		2 241 475	2 241 475	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1an max. à l'origine	8 609	8 609		
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine	5 795 203	477 542	1 685 547	3 632 114
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	633 232	633 232		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	936 917	936 917		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 003 232	1 003 232		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	18 548	18 548		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	150 341	150 341		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	705 057	705 057		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	97 747	97 747		
TOTAL DES DETTES		9 348 886	4 031 225	1 685 547	3 632 114
Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 500 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		409 921			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS RÈGLEMENTÉES	Couverture du besoin en fonds de roulement	44 073			44 073
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif	797 816	5 320		803 136
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS RÈGLEMENTÉES</b>	<b>841 889</b>	<b>5 320</b>		<b>847 209</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		2 400		2 400
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	88 056			88 056
	Autres	203 568	22 378	1 356	224 590
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>291 624</b>	<b>24 778</b>	<b>1 356</b>	<b>315 046</b>
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	82 316	71 249	82 316	71 249
	<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>82 316</b>	<b>71 249</b>	<b>82 316</b>	<b>71 249</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 215 828</b>	<b>101 346</b>	<b>83 672</b>	<b>1 233 503</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			22 378 71 249 7 720	1 356 82 316	

## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	5 963 615				5 963 615
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	10 002 057	1 419 452		3 722	11 417 787
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	10 002 057	1 419 452		3 722	11 417 787
Autres réserves					
Report à nouveau	(206 896)	(1 708 821)	1 706 190		(209 527)
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 670 519	1 209 190	(1 702 468)		2 177 241
Excédent ou déficit de l'exercice	919 821	(919 821)	1 101 263		1 101 263
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	986 072	(986 072)	928 233		928 233
<b>Situation nette</b>	<b>19 349 115</b>		<b>1 104 986</b>	<b>3 722</b>	<b>20 450 379</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 105 919		516 516	34 296	1 588 138
Provisions réglementées	841 889		5 320		847 209
<b>TOTAL</b>	<b>21 296 923</b>		<b>1 626 821</b>	<b>38 019</b>	<b>22 885 726</b>

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	2 295 251	516 516		2 811 766
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>2 295 251</b>	<b>516 516</b>		<b>2 811 766</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 189 332	64 235	29 938	1 223 628



## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture exercice	Reporte	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contrib. fi. des autorités de tarification							
Cf.état Contrib. financières des autorités	2 880 552	33 024	403 611			2 509 965	242 041
Subventions d'exploitation							
UVCC	79 437		79 437				
Contributions financières d'autres org.							
ATELIERS PERSEVERANCE	204 656		(21 614)		(29 938)	196 332	
IMPRO	4 531		633			3 897	
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>3 169 176</b>	<b>33 024</b>	<b>462 067</b>		<b>(29 938)</b>	<b>2 710 194</b>	<b>242 041</b>

Fonds Dédiés cont financières des ATC gestionnaire ESMS au 31/12/2023 :

- Liés à l'investissement = 2 341 063 € - Liés à l'exploitation = 168 902 €

## Contributions financières des autorités de tarification

Contributions financières des autorités de tarification	Fds dédiés clôt. N-1	Report	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjs ss de
SESSAD GUISE - FDI	660		223			437	
SESSAD HIRSON - FDI	9 208		892			8 315	
ATELIERS LE GARMOUZET - FDI	79 352		5 662			73 690	37 800
ATELIERS LA PERSEVERANCE - FDI	646		646				
ESAT LE GARMOUZET - FDI	87 267		8 256			79 011	
FOA ET CAJ - FDI	496 214		15 621			480 593	95 987
FAM JEAN FOSSIER - FDI	239 689		44 673			195 016	
FOYER HEBERGEMENT - FDI	114 388		9 942			104 446	
FOYER DE VIE - FDI	54 189		15 429			38 760	31 376
IME - FDI	137 810		21 499			116 312	32 593
IMPRO - FDI	992 110		82 214		23 146	933 041	
ESAT PERSEVERANCE - FDI	359 034		49 333			309 700	
SAVS - FDI	2 336		595			1 741	
ESAT LA PERSEVERANCE - FDE	55 419					55 419	38 932
ESAT LA GARMOUZET - FDE	5 354					5 354	5 354
FAM JEAN FOSSIER - FDE	39 754	23 024	5 646		(15 339)	41 793	
IME - FDE	155 336	10 000			(141 358)	23 978	
IMPRO - FDE	45 125		134 632		129 498	39 991	
SESSAD DE GUISE - FDE	4 030		2 339			1 690	
SESSAD D'HIRSON - FDE	2 068		5 445		4 054	677	
SAMSAH - FDE	562		562				
<b>Totalisation</b>	<b>2 880 552</b>	<b>33 024</b>	<b>403 611</b>			<b>2 509 965</b>	<b>242 041</b>

## Produits à recevoir

		31/12/2023
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>747 853</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>84 287</b>
USAGERS - FACTURES A ETABLIR	74 287	
Clients - factures à établir	10 000	
<b>Autres créances</b>		<b>663 566</b>
R.R.R. à obtenir et autres avo	13 706	
PRODUITS A RECEVOIR	8 355	
ETAT - SUBVENTIONS A RECEVOIR	434 000	
PRODUITS A RECEVOIR	120 596	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	86 910	

## Charges à payer

		31/12/2023
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>1 477 067</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>23 735</b>
INTERETS COURUS	23 735	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>146 046</b>
FOURNISSEURS-FACTURES NON PARV	146 046	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>1 306 825</b>
Personnel - charges à payer et	2 535	
PRIMES DE SERVICE A REPARTIR.	9 411	
DETTES PROVISIONNEES POUR CONG	854 897	
PRIME PRECARITE A PAYER	5 422	
AUTRES CHARGES A PAYER	8 910	
INDEMNITES JOURNALIERES CPAM R	16 755	
INDEMNITES JOURNALIERES PREVOY	3 246	
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A	301 959	
CHARGES SOCIALES SUR PRIMES A	1 976	
CHARGES SOCIALES SUR PRIME PRE	1 562	
AUTRES CHARGES A PAYER	3 866	
CHARGES FISCALES SUR CONGES A	95 819	
CHARGES FISCALES SUR PRIME DE	468	
<b>Autres dettes</b>		<b>461</b>
CHARGES A PAYER	461	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montant	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			52 052
Autres achats et charges externes		52 052	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			52 052

## Produits constatés d'avance

	Période	Montant	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		2 807 941	2 807 941
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			2 807 941

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
<b>Audit</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	37 035	25 470	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>37 035</b>	<b>25 470</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>37 035</b>	<b>25 470</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				

## Rémunérations des Dirigeants

31/12/2023

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.



## Effectif moyen

		31/12/2023	Interna	Externa
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		32	
	Professions intermédiaires		28	
	Employés		140	
	Ouvriers		86	
	TOTAL		286	

## Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>78 052</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>7 758</b>
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 412	
Produits exceptionnels.	2 346	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capita</b>		<b>70 294</b>
PRODUITS DES CESSIONS D'ELEMEN	5 320	
QUOTE-PART SUBVENTIONS INVEST.	63 012	
QUOTES-PARTS DES SUBV° INVEST	1 223	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	739	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>18 856</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>1 275</b>
Charges exceptionnelles sur op	131	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 144	
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capita</b>		<b>9 860</b>
VALEURS COMPTABLES DES ELEMENT	9 501	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	359	
<b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b>		<b>7 720</b>
DOT.PROV.REGLEMENTEES: RESERV	5 320	
Dotations amortissements & pro	2 400	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>59 197</b>

## Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		3 357 801	1 554 427
		3 357 801	1 554 427
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
IDR		462 022	
		462 022	
Autres engagements			
INTERETS COURUS		23 735	
		23 735	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>3 843 558</b>	<b>1 554 427</b>
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

## Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
DEPARTEMENT DE L'AINES - CAUTION		229 716
SOGAMA CREDIT ASSOCIATION - CAUTION		1 043 328
CEGC - CAUTION		205 803
CEGC - CAUTION		75 580
CREDIT COOPERATIF - PROMESSE HYPOTHECAIRE	500 000	
CREDIT COOPERATIF - BON DE CAISSE AU PORTEUR	500 000	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE TITRES	133 361	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE TITRES	15 006	
CAISSE D'EPARGNE - CAUTION	1 461 933	
CAISSE D'EPARGNE - CAUTION	747 500	
Totalisation	3 357 801	1 554 427

## Compléments

**Tableau synthétique des résultats effectifs par établissement (en €)**

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
<b>Résultat comptable</b>	<b>1 101 263</b>	<b>919 821</b>
<b>Dont résultat effectif sous gestion propre</b>	<b>173 030</b>	<b>- 66 251</b>
Siège	124 448	- 56 685
Ateliers le Garmouzet	63 619	- 17 617
Ateliers la Persévérance	- 15 037	8 051
<b>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</b>	<b>928 233</b>	<b>986 072</b>
ESAT le Garmouzet	104 692	79 727
ESAT la Persévérance	231 934	265 031
FOA et CAJ	107 103	106 090
FAM Jean Fossier	- 25 865	- 60 368
Foyer de Vie Hennebelle	110 238	36 054
Foyer Hébergement	131 311	64 316
IME	28 440	73 772
IMPRO	- 39 053	168 021
SAVS	43 174	18 311
SAMSAH	- 8 352	43 417
SESSAD Guise	97 937	118 114
SESSAD Hirson	66 492	73 586
UVCC	69 410	-
SAAP	10 770	-

## Compléments

### Concours publics 2023 par établissements et par autorité de tarification (en €)

<u>CPOM Sécurité sociale</u>	
IME	1 273 035
SESSAD Guise	557 708
SESSAD Hirson	409 005
IMPRO	2 982 280
FAM Jean Fossier	830 077
SAMSAH	232 302
UVCC	424 999
<b>Total</b>	<b>6 709 407</b>
<u>CPOM Conseil Départemental</u>	
FOA et CAJ	2 152 660
Foyer de Vie Hennebelle	1 959 693
FAM Jean Fossier	1 609 589
Foyer Hébergement	1 848 913
SAVS	712 930
SAMSAH	146 174
SAAP	61 200
<b>Total</b>	<b>8 491 160</b>
<u>CPOM ONDAM</u>	
ESAT le Garmouzet	895 040
ESAT la Persévérance	1 774 908
<b>Total</b>	<b>2 669 948</b>
<b>Total Général</b>	<b>17 870 515</b>