

mazars

61, rue Henri Regnault
92075 PARIS LA DEFENSE CEDEX

AUDIAL

21, avenue Ariane – BP 20023
33702 MERIGNAC

Fondation John Bost

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mazars

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire
et conseil de surveillance
Siège social : 61, rue Henri Regnault
92075 PARIS LA DEFENSE CEDEX
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

Audial

Société Anonyme d'expertise comptable et de
commissariat aux comptes
Capital de 300 000 euros – RCS Bordeaux 458 201 738

Fondation John Bost

Siège Social : 6 rue John Bost – 24130 La Force

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration de la Fondation John Bost,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation John Bost 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

Responsabilité 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 Trésorier.

Responsabilités des commissaires 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 la 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.

Les Commissaires aux comptes

Mazars

Paris, le 16 avril 2024

DocuSigned by:
Luc MARTY
A1EF2B8B038647B...

Luc MARTY

Associé

Mazars

Bordeaux, le 16 avril 2024

DocuSigned by:
Jeanne FONTAN
0D089B22D979402...

Jeanne FONTAN

Associée

Audial

Mérignac, le 16 avril 2024

DocuSigned by:
Esmeralda GONZALEZ
DAD87A497A634E1...

Esmeralda GONZALEZ

Associée



FONDATION JOHN BOST

LES COMPTES ANNUELS 2023

| | |
|-----------------------|---|
| 1. Bilan | 2 |
| 2. Compte de résultat | 3 |
| 3. Annexes | 5 |



| Bilan Actif | Notes de l'annexe | Brut 31/12/2023 | Amort. Prov. 31/12/2023 | Net 31/12/2023 | N-1 Net 31/12/2022 |
|---|-------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Immobilisations incorporelles : | | | | | |
| Frais d'établissement | 2.2.2 / 3.1.1 | 737 155 | 718 400 | 18 755 | 24 840 |
| Concessions, brevets | 2.2.2 / 3.1.1 | 5 284 604 | 3 985 052 | 1 299 552 | 778 266 |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | 2.2.2 / 3.1.1 | 45 290 048 | 2 001 | 45 288 047 | 39 347 504 |
| Constructions | 2.2.2 / 3.1.1 | 355 871 617 | 144 270 248 | 211 601 369 | 192 301 514 |
| Installations techniques | 2.2.2 / 3.1.1 | 32 352 525 | 25 401 758 | 6 950 767 | 6 925 486 |
| Autres immobilisations corporelles | 2.2.2 / 3.1.1 | 14 514 998 | 10 549 026 | 3 965 972 | 3 795 693 |
| Immobilisation en cours | 3.1.1 | 1 683 130 | 0 | 1 683 130 | 1 181 724 |
| Avances et acomptes | 3.1.1 | 10 230 290 | 0 | 10 230 290 | 29 857 423 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 3.1.1 | 457 600 | 0 | 457 600 | 297 600 |
| Immobilisations financières : | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 3.1.1 | 630 041 | 0 | 630 041 | 624 785 |
| Prêts | 3.1.1 | 3 435 786 | 0 | 3 435 786 | 3 206 327 |
| Autres immobilisations financières | 3.1.1 | 495 476 | 0 | 495 476 | 310 244 |
| TOTAL (I) ACTIF IMMOBILISE | | 470 983 269 | 184 926 485 | 286 056 784 | 278 651 404 |
| Stock et en-cours : | | | | | |
| Matières premières | 2.2.4 | 966 506 | 0 | 966 506 | 892 901 |
| Avances et acomptes sur commandes | | 19 500 | 0 | 19 500 | 63 350 |
| Créances : | | | | | |
| Usagers, clients et comptes rattachés | 2.2.5 / 3.1.2.1 | 11 960 102 | 707 860 | 11 252 243 | 8 874 907 |
| Créances reçues par legs ou donations | 2.2.5 / 3.1.2.1 | 705 226 | 0 | 705 226 | 93 932 |
| Autres créances | 2.2.5 / 3.1.2.1 | 3 142 274 | 3 063 | 3 139 210 | 2 011 645 |
| Valeurs mobilières: | | | | | |
| Autres titres | 2.2.6 / 3.1.2.2 | 98 688 322 | 830 604 | 97 857 718 | 56 789 912 |
| Disponibilités | 3.1.2.2 | 21 033 039 | 0 | 21 033 039 | 48 873 280 |
| Charges constatées d'avance | | 461 318 | 0 | 461 318 | 343 972 |
| TOTAL (III) ACTIF CIRCULANT | | 136 976 286 | 1 541 527 | 135 434 759 | 117 943 898 |
| TOTAL GENERAL | | 607 959 555 | 186 468 011 | 421 491 544 | 396 595 302 |

| Bilan Passif | Notes de l'annexe | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|--|-------------------|--------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | 2.2.1 / 3.1.3.1 | 51 000 000 | 51 000 000 |
| Fonds propres complémentaires | 2.2.1 | 204 938 497 | 184 658 196 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| Ecart de réévaluation | 2.2.1 | 225 853 | 225 853 |
| Réserves | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 2.2.1 / 3.1.3.2 | 11 609 684 | 11 609 684 |
| Réserves pour projet de l'entité | 2.2.1 / 3.1.3.2 | 17 635 010 | 14 341 314 |
| Report à nouveau | 3.1.3.2 | 10 076 643 | 11 877 129 |
| Résultat de l'exercice | 3.1.3.3 | 25 044 614 | 17 681 791 |
| Situation nette (sous total) | | 320 530 302 | 291 393 968 |
| Subventions investissements | 3.1.3.2 | 11 669 211 | 9 988 423 |
| Provisions réglementées | 3.1.3.2 | 1 974 421 | 1 993 255 |
| TOTAL (I) FONDS PROPRES | | 334 173 933 | 303 375 645 |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | 1 139 761 | 389 626 |
| Fonds dédiés | 2.2.8 / 3.1.4 | 9 736 161 | 8 678 158 |
| TOTAL (II) FONDS REPORTES ET DEDIES | | 10 875 922 | 9 067 784 |
| Provisions pour risques | 2.2.7 / 3.1.4 | 421 225 | 431 922 |
| TOTAL (III) PROVISIONS | | 421 225 | 431 922 |
| Empr. & dettes auprès des établissements de crédit | 3.1.5.1 | 49 438 499 | 61 550 789 |
| Empr. & dettes financières diverses | 3.1.5.1 | 105 888 | 54 882 |
| Avances et acomptes sur commandes | 3.1.5.3 | 17 041 | 11 253 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 3.1.5.3 | 5 257 005 | 4 508 800 |
| Dettes des legs ou donations | 3.1.5.3 | 23 065 | 1 906 |
| Dettes fiscales et sociales | 3.1.5.3 | 18 396 011 | 15 198 058 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 3.1.5.5 | 1 148 458 | 731 672,02 |
| Autres dettes | 3.1.5.5 | 1 604 301 | 1 655 958 |
| Produits constatés d'avance | | 30 195 | 6 632 |
| TOTAL (IV) DETTES | | 76 020 463 | 83 719 951 |
| TOTAL GENERAL | | 421 491 544 | 396 595 302 |
| (a) Réserves | | 29 244 695 | 25 950 998 |
| dont activités établissements sociaux et médico sociaux sous gestion contrôlée | | 17 267 860 | 15 262 234 |
| (b) Report à nouveau | | 10 076 643 | 11 877 129 |
| dont activités établissements sociaux et médico sociaux sous gestion contrôlée | | 2 362 374 | 3 035 116 |
| (c) Résultat de l'exercice | | 25 044 614 | 17 681 791 |
| dont activités établissements sociaux et médico sociaux sous gestion contrôlée | | (5 170 405) | 59 471 |

| COMPTE DE RESULTAT | Notes de l'annexe | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|---|-------------------|--------------------------|----------------------------|
| Ventes de biens | 3.2.1 | 147 898 | 142 516 |
| Ventes de prestations de service | 3.2.1 | 8 343 252 | 6 840 233 |
| Produits de tiers financeurs | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3.2.1 | 143 767 083 | 131 328 342 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 3.2.1 | 248 270 | 299 290 |
| Ressources liées à la générosité du public | | | |
| Dons manuels | 3.2.1 | 418 144 | 475 791 |
| Legs, donations et assurances-vie | 3.2.1 | 2 919 927 | 263 599 |
| Reprises sur amortissements sur provisions et transferts de charge | 3.2.1 | 1 692 236 | 2 328 303 |
| Utilisation des fonds dédiés | 3.2.1 | 1 119 925 | 1 138 984 |
| Autres produits | 3.2.1 | 816 810 | 722 571 |
| TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION | | 159 473 546 | 143 539 630 |
| Achats marchandises | | 46 744 | 56 148 |
| Achat matières premières | | 7 937 633 | 6 650 539 |
| Variation de stock | | 32 042 | 117 476 |
| Autres achats | | 26 125 561 | 21 135 720 |
| Impôts et taxes | | 11 196 690 | 9 625 875 |
| Salaires et traitements | | 81 621 153 | 70 331 058 |
| Charges sociales | | 33 080 135 | 28 280 038 |
| Dotation aux amortissements | | 14 049 401 | 12 687 475 |
| Dotation aux provisions sur actifs circulants | | 181 672 | 249 879 |
| Dotation aux provisions pour risques et charges | | 1 683 | 339 000 |
| Reports en fonds dédiés | | 2 596 508 | 1 942 620 |
| Autres charges | | 370 501 | 816 527 |
| TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION | | 177 239 723 | 152 232 358 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | | (17 766 177) | (8 692 728) |
| De participations | 3.2.2 | 5 272 | 2 579 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 3.2.2 | 2 695 678 | 1 497 535 |
| Reprise sur provision aux dépréciations des éléments financiers | 3.2.2 | 795 322 | 213 083 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 3.2.2 | 155 043 | 4 270 |
| TOTAL III PRODUITS FINANCIERS | | 3 651 315 | 1 717 466 |
| Dotations aux dépréciations des éléments financiers | 3.2.2 | 830 604 | 795 322 |
| Intérêts et charges assimilées | 3.2.2 | 988 248 | 882 153 |
| TOTAL IV CHARGES FINANCIERES | | 1 818 852 | 1 677 475 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | | 1 832 463 | 39 992 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | | (15 933 714) | (8 652 736) |
| Sur opération de gestion | 3.2.3 | 40 201 195 | 25 100 314 |
| Sur opération en capital | 3.2.3 | 1 004 601 | 4 249 442 |
| Reprises sur provision et transferts de charges | 3.2.3 | 29 347 | 34 323 |
| TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS | | 41 235 142 | 29 384 079 |
| Sur opération de gestion | 3.2.3 | 30 338 | 116 504 |
| Sur opération en capital | 3.2.3 | 215 964 | 2 923 349 |
| Dotations aux amortissement et aux provisions | 3.2.3 | 10 513 | 9 698 |
| TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES | | 256 814 | 3 049 551 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | 40 978 328 | 26 334 528 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | 0 | 0 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | 0 | 0 |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | | 204 360 003 | 174 641 175 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII) | | 179 315 390 | 156 959 384 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | | 25 044 614 | 17 681 791 |
| Dont sur les activités | 3.1.3.3 | (8 197 250) | (1 082 023) |
| Dont sur les fonds propres | 3.1.3.3 | 33 241 864 | 18 763 814 |
| (a) TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION | | 159 473 546 | 143 539 630 |
| <i>dont activités établissements sociaux et médico sociaux</i> | | <i>103 977 489</i> | <i>96 710 150</i> |

- Bilan arrêté à un total de **421.491.544 €**

- Compte de résultat arrêté à un total de produits de **204.360.003 €**

- Et faisant apparaître un excédent comptable de **25.044.614 €**

Dont un déficit de (8.197.250) € pour les activités sanitaires, médico-sociales sous gestion contrôlée et autres, et un excédent de 33.241.864 € pour l'activité des fonds propres sous gestion libre.

L'exercice, d'une durée de 12 mois, couvre la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023. L'exercice précédent avait également une durée de 12 mois. Ces documents ont été arrêtés provisoirement par le comité des finances le 10 avril 2024 sous réserve de l'approbation par le Conseil d'Administration.

Les montants exprimés dans la suite de ce document sont en milliers d'euros.



FONDATION JOHN BOST

L'ANNEXE 2023

PRESENTATION GENERALE

La Fondation John Bost a pour missions principales :

- ❖ D'accueillir et de soigner des enfants, adultes et personnes âgées souffrant de troubles psychiques ou de handicaps physiques et/ou mentaux dont l'état nécessite une vie sociale adaptée.
- ❖ De former et d'informer des professionnels, des bénévoles et des familles à l'accompagnement et au soin de ces personnes
- ❖ De faire évoluer le regard des individus et de la société sur ces personnes
- ❖ De participer à des actions de partenariat avec d'autres institutions poursuivant un but similaire

Les moyens dont elle dispose proviennent principalement de financements publics, de participation des personnes accueillies et de dons et legs.

Pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023, elle regroupe les structures suivantes, réparties sur 9 départements :

Sur le site de la vallée de la Dordogne

- Un Établissement de Santé Privé - Activité de Soins de Psychiatrie (Dordogne)
- Un Centre de Santé (Dordogne)
- Deux Maisons d'Accueil Spécialisées (Dordogne)
- Quatre Foyers d'Accueil Médicalisés (Dordogne, Gironde)
- Un Établissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes (Dordogne)

Sur le site val de seine

- Trois Foyers d'Accueil Médicalisés (Val d'Oise, Yvelines et Seine-Maritime)
- Deux Maisons d'Accueil Spécialisées (Seine-Maritime)
- Un Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adultes Handicapés (Val d'Oise)
- Un Foyer de vie (Val d'Oise)

Sur le site de la clé pour l'autisme

- Deux Instituts Médico-Educatifs (Val d'Oise)
- Un Centre d'Initiation au Travail et à la Vie Sociale (Val d'Oise)
- Un Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile La Clé et deux Unités d'Enseignement (Val d'Oise)
- Une Maison d'Accueil Spécialisée (Val d'Oise)
- Un Foyer d'Accueil Médicalisé (Val d'Oise)
- Un Foyer d'Hébergement pour Travailleurs Handicapés (Val d'Oise)
- Un Foyer de vie (Val d'Oise)

Sur le site grand Sud-Ouest

- Trois Établissements de Santé, deux de Soins de Psychiatrie (Tarn-et-Garonne, Gironde) et un de Soins Médicaux et de Réadaptation (Tarn)
- Deux Établissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes (Pyrénées-Atlantiques, Tarn)
- Deux Foyers d'Accueil Médicalisés (Pyrénées-Atlantiques, Haute-Vienne)
- Un Foyer de vie (Haute-Vienne)
- Deux Maisons d'Accueil Spécialisées (Haute-Vienne, Gironde)
- Des appartements de suite (Haute-Vienne)
- Une structure intermédiaire (Haute-Vienne)
- Un Service d'Aide et d'Accompagnement à Domicile (Tarn)

Et également :

- Les services de la direction générale
- Un Centre de formation Ce.F (Dordogne)

L'ensemble des établissements et services, à l'exception des services de la direction générale, du CEF et du centre de santé sont sous gestion contrôlée

I - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 2023

FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il n'y a pas eu de faits significatifs postérieurs à la clôture des comptes.

VARIATION DE PÉRIMÈTRE - FAITS CARACTÉRISTIQUES - INCIDENCES COMPTABLES

Le périmètre de l'activité a été modifié à la suite d'un apport partiel d'actif d'activités de l'Association « Le Refuge Protestant de Mazamet », au 1^{er} janvier 2023. Les établissements repris sont un EHPAD, un service de Soins Médicaux et de Réadaptation (SMR) et d'un Service d'Aide et d'Accompagnement à Domicile (SAAD). Afin d'assurer la comparabilité des comptes entre les exercices 2022 et 2023, le paragraphe XI présente une information comparative du bilan et du compte de résultat.

Les faits importants de l'année 2023 sont : la reprise des établissements et service de l'association du Refuge Protestant de Mazamet, le déménagement et l'installation au mois de septembre de la Direction Générale et des Services Transversaux dans les bureaux de Paludate situés à Bordeaux. La validation d'un nouveau plan stratégique 2023/2027 confirmant 4 axes principaux, l'axe 1 « transformer l'offre, les organisations et les pratiques », l'axe 2 « développer l'attractivité », l'axe 3 « promouvoir l'engagement » et l'axe 4 « relever le défi de la transformation digitale ». La création du site régional « Grand Sud-Ouest » avec sa direction régionale. L'année 2023 a encore été marquée par les difficultés persistantes à recruter, dues aux fortes tensions sur le marché du travail. Par ailleurs, l'inflation a lourdement pesé sur les comptes des établissements. Le déploiement d'un nouvel outil SIRH a été mené pour accompagner la gestion des carrières des professionnels, faciliter le suivi budgétaire et améliorer la production de la paie.

❖ L'activité

- Les budgets accordés en 2023 par les autorités de tarification ont progressé avec un niveau d'évolution faible, inférieur aux taux d'inflation et d'évolution des coûts salariaux.
- Le Foyer d'Accueil Médicalisé de la Clé pour l'Autisme a reçu l'autorisation pour médicaliser quatre places d'accueil de jour supplémentaires. A noter que neuf places d'internat supplémentaires devraient être médicalisées en 2025 et trois places d'accueil de jour en 2024.

- La MAS de Magdala a reçu une autorisation d'extension de huit places d'internat et deux places d'accueil de jour supplémentaires. Le projet immobilier a été lancé, les travaux devraient s'achever en 2026. A noter que le financement effectif de ces 2 places d'accueil de jour est intervenu au 1^{er} octobre 2023 alors que l'établissement accueillait déjà depuis 2020, 9 personnes.
- Le Foyer d'Accueil Médicalisé de Troas a reçu une autorisation d'extension de cinq places d'internat supplémentaires. Le projet immobilier de la construction de cinq studios de transition devrait s'achever en 2025.
- Le Foyer d'Accueil Médicalisé de Sarepta a reçu une autorisation d'extension de deux places d'accueil de jour supplémentaires. L'activité a commencé sur le dernier trimestre 2023, sans le financement.
- Les travaux de négociation en vue de la signature des contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens (CPOM) se sont poursuivis. Les CPOM des ESAP du site de la vallée de la Dordogne et de Lou Camin, du SMR du Refuge Protestant, du Foyer Anne Dominique, de Sarepta et Magdala sont arrivés à échéance en 2023. Ils vont être renégociés courant 2024. Les établissements qui ne sont pas encore sous CPOM sont l'ESAP et la MAS La Rencontre, le pôle Menucourt et le FAM Troas. En 2023, un avenant au CPOM Haute-Vienne a été signé pour intégrer les activités des établissements du Village des Gâtines.
- Les dernières notifications relatives à la campagne budgétaire 2022 ont été reçues postérieurement à la date d'arrêté des comptes de la Fondation, en avril 2023, pour un montant total de 548 K€. Ces notifications étaient des CNR complémentaires principalement pour soutenir l'ESAP de la Dordogne. En raison de leur notification tardive, elles sont prises en compte dans les produits exceptionnels de l'exercice 2023.

- ❖ Les constructions de l'exercice :
 - Le bâtiment de l'accueil de jour de la Mas hors les murs de la Clé pour l'Autisme a été agrandi et réaménagé. Il a été mis en service au mois d'octobre 2023.

- ❖ Le fonds de pérennisation :

La construction d'un projet acquis en 2019 dans le cadre d'une VEFA s'est achevée. C'est un ensemble de deux immeubles, dans le quartier de Belcier à Bordeaux, comprenant 22 logements et 2 600 m² de bureaux. La mise en location des appartements et des bureaux a commencé. La direction générale et les services transversaux ont emménagé dans une partie des bureaux.

Le dernier projet immobilier en VEFA est en cours, à Talence. Il s'agit de la construction d'un immeuble de 40 logements, sur le terrain que la Fondation John Bost avait acquis à cet effet. La livraison de cet immeuble est programmée en avril 2024.

- ❖ Ressources collectées et don exceptionnel

Cette année, la Fondation John Bost a reçu au total en dons et legs, affectés ou non, 42.962 K€, dont le produit de la donation temporaire d'usufruit dont elle bénéficie. En 2023, le montant reçu s'est élevé à 39.624 K€.

- ❖ Le personnel :

Le montant total de la variation des compteurs de droits des salariés à la clôture des comptes a progressé de 3.475 K€.

Un accord collectif instaurant une indemnité compensant l'absence de revalorisation salariale pour les salariés dits « oubliés du Ségur » a été signé en janvier 2023 avec effet au 1^{er} janvier 2023. Le montant de l'indemnité compensatrice de revalorisation salariale est de 238 euros brut mensuel, pour chaque bénéficiaire à temps complet. Le coût global dans les comptes s'élève à 1 194 K€.

Le total du coût des contrats d'intérimaires en 2023, a atteint la somme inédite de 4.003 K€, ce qui représente environ 80 équivalents temps plein.

Une prime exceptionnelle de 800 € a été attribuée aux professionnels de la Fondation, dans le cadre du dispositif « prime partage de la valeur ». Le coût global s'élève à 1.622 K€.

Les mouvements de personnels liés à des départs en retraite et autres, concernent 88 personnes. Le coût total de ces indemnités de départ en retraite ou en invalidité s'établit à 1.151 K€ pour 2023.

II - PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

NOTE 2.0 – CHANGEMENT DE MÉTHODE COMPTABLE

Aucun changement de méthode comptable n'est à signaler.

NOTE 2.1 – CONVENTIONS GÉNÉRALES COMPTABLES

2.1.1 Les comptes annuels de la Fondation John Bost ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur en France, à savoir :

- les principes comptables généraux du règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014
- ainsi qu'avec les dispositions particulières du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ainsi qu'avec les dispositions du règlement n° ANC 2019-04 relatives aux entités gestionnaires d'Établissements et services sociaux et médico-sociaux.
- ainsi qu'avec les différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes annuels.

Le règlement ANC 2019-04 impose de présenter sur des lignes distinctes du bilan et du compte de résultat le montant des réserves, résultats et produits des activités des établissements sociaux et médico-sociaux. Pour une meilleure lisibilité de ses comptes et afin de respecter cette prescription, la Fondation présente ces informations en pied de bilan passif et de compte de résultat.

2.1.2 Afin de garantir la fiabilité de l'information comptable, les principes comptables suivants sont appliqués:

Le principe d'indépendance des exercices, de continuité d'exploitation, d'intangibilité du bilan d'ouverture, des coûts historiques, de prudence, de permanence des méthodes, d'importance relative, de non compensation, de bonne information, de prééminence de réalité sur l'apparence.

2.1.3 Seules sont exprimées les informations significatives.

NOTE 2.2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.2.1 Les fonds propres sont constitués :

- De fonds propres sans droit de reprise, représentant la dotation initiale : Les fonds propres statutaires sont constitués de terrains, d'immeubles et de valeurs mobilières. Ils ne peuvent être cédés sans autorisation administrative.
- De fonds propres sans droit de reprise complémentaires : Ils comprennent la revalorisation de la dotation initiale, les dons et legs disponibles (fonds disponibles pour réaliser de nouveaux projets et des investissements), des réserves qui ont été constituées à partir de dons et legs ou de résultats excédentaires. Ces sommes ont été allouées de façon définitive. Ils comprennent, également, les dotations complémentaires et les dons des fondations individualisées.
- De réserves statutaires et autres réserves : Les réserves statutaires et réserves pour projet de l'entité ont été constituées à partir de dons et legs ou de résultats excédentaires.

2.2.2 Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles : Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Le coût de production représente le coût d'achat des matières premières consommées augmenté des frais directs ou indirects de production.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations. Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Toutefois, les caractéristiques opérationnelles de l'accueil de résidents atteints des troubles qui font la spécificité de la Fondation John Bost ont pour effet que les investissements immobiliers réalisés conduisent à constater un écart substantiel entre la valeur de construction (valeur historique inscrite dans les comptes de la Fondation) et la valeur vraisemblable de revente des immeubles considérés. Dans le cadre des autorisations d'activité dont dispose la Fondation John Bost avec chacun des tiers financeurs, conventions qui pour chaque établissement contribuent à la couverture des charges immobilières au travers de leur financement, la valeur comptable des immeubles n'apparaît pas remise en

cause dans la perspective actuelle de la continuité de leur exploitation.

Il doit être noté qu'en cas de cessation d'activité d'un établissement et de la cession des locaux afférents, la Fondation John Bost pourrait devoir constater une dépréciation immobilière significative. Cette éventualité n'est à fin 2023 ni identifiée, ni identifiable, ni chiffrable et dépend de l'implantation de l'immeuble.

2.2.3 Amortissement et dépréciation de l'actif : Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable, font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, l'amortissement est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les durées d'amortissement pratiquées sont :

| | |
|---|-------------|
| Terrains et aménagements | N/A |
| Logiciels | 2 à 10 ans |
| Constructions | 33 à 60 ans |
| Installations générales, agencements, aménagement des constructions IGAAC | 5 à 20 ans |
| Réseau informatique | 10 ans |
| Matériel équipement | 8 à 12 ans |
| Matériel informatique | 3 à 7 ans |
| Matériel et outillage | 5 à 12 ans |
| Matériel de transport | 5 à 8 ans |
| Mobiliers & mat. de bureau | 5 à 10 ans |

2.2.4 Stocks : La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent. La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

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

2.2.6 Les valeurs mobilières de placement : Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'achat, augmenté des frais accessoires. A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à leur valeur vraisemblable de négociation. Seules les moins-values latentes qui affectent le résultat de l'exercice sont comptabilisées sous forme d'une provision pour dépréciation. Les moins-values latentes des obligations des titres d'état ne sont pas provisionnées, la Fondation John Bost s'engageant à les conserver jusqu'à leurs échéances.

Aucune compensation n'est pratiquée avec les plus-values des titres en hausse.

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

2.2.8 Les fonds dédiés : Ce sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées ainsi que des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis et qui n'ont pu encore être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les crédits non reconductibles non consommés font l'objet d'un suivi et d'une comptabilisation en fonds dédiés. Les crédits non reconductibles accordés par les autorités de tarification pour le financement de travaux ou investissements sont présentés en fonds dédiés. De plus, les legs destinés à être cédés, la partie des ressources constatées en produits d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture est comptabilisée en fonds dédiés.

2.2.9 L'engagement des indemnités de fin de carrière : Les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans la Fondation au moment de son départ à la retraite. Dans les cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

Les critères retenus pour le calcul de l'engagement des indemnités de fin de carrière sont les suivants : Les personnels concernés sont les CDI présents au 31 décembre, les départs volontaires sont programmés à 65 ans, le taux d'actualisation est de 3.17% et la progression des salaires est évaluée à 1.5% en moyenne. Une information sur le montant des engagements est donnée dans la note 4.2.1 de la présente annexe.

2.2.10 Impôts sur les revenus patrimoniaux et TVA : en tant que fondation reconnue d'utilité publique, les revenus de la Fondation John Bost provenant de sa gestion patrimoniale ne sont plus assujettis à l'impôt sur les sociétés depuis le 1er janvier 2005.

Au regard des instructions fiscales du 15 septembre 1998, du 16 février 1999 et du 18 décembre 2006 la grande majorité des activités de la Fondation John Bost est considérée comme étant non lucrative. Toutefois, certaines d'entre-elles apparaissent de caractère lucratif et sont donc assujetties aux impôts de droit commun (Impôts sur les sociétés, C.E.T. et TVA) comme notamment ses activités de ventes de repas aux salariés et aux personnes extérieures, de prestations de blanchisserie, de ventes de prestations de formations professionnelles continues, de location de bureaux et de parkings.

Afin d'éviter que la Fondation John Bost ne soit soumise aux impôts commerciaux sur l'ensemble de ses activités, les activités taxables sont isolées et comptabilisées sous une forme distincte, selon les règles posées par l'administration pour la sectorisation fiscale.

III - NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

NOTE 3.1 - NOTE SUR LE BILAN

NOTE 3.1.1 - ACTIF IMMOBILISE

| ACTIF IMMOBILISE | 2022 | APA | Acqui. | Cession | 2023 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Montant Brut | | | | | |
| Im. incorporelles | 5 036 | 116 | 879 | 9 | 6 022 |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | 39 349 | 139 | 5 802 | | 45 290 |
| Construction et Igaac* | 319 106 | 13 282 | 23 510 | 43 | 355 855 |
| Matériel et outillage | 30 758 | 745 | 1 600 | 723 | 32 380 |
| Matériel de transport | 6 604 | 60 | 847 | 310 | 7 201 |
| Mobiliers et matériels | 6 549 | 131 | 611 | 73 | 7 218 |
| Matériel sur immobilisation en-cours | 377 | | | 292 | 85 |
| Immobilisations en-cours | 1 182 | | 501 | | 1 683 |
| Avances et acompte | 29 857 | | 5 845 | 25 472 | 10 230 |
| Biens reçus par legs à céder | 298 | | 330 | 170 | 458 |
| Total im. Corporelles | 434 080 | 14 357 | 39 046 | 27 083 | 460 400 |
| Immobilisations financières | 4 141 | 253 | 350 | 183 | 4 561 |
| Total actif immobilisé | 443 257 | 14 726 | 40 275 | 27 275 | 470 983 |

* IGAAC Installations générales, agencements, aménagements des constructions

APA : Apport Partiel d'Actif du Refuge Protestant de Mazamet

Au 31 décembre 2023, les actifs immobilisés compris dans la dotation initiale de la fondation, s'élèvent pour les terrains à 15.528 K€ et 589 K€ pour les immeubles, soit un total de 16.117 K€.

Les avances et acomptes de la VEFA relatifs au l'immeuble de Paludate à Bordeaux, terminé en 2023, ont été définitivement immobilisés pour un montant de 21.022 K€.

Les avances et acomptes qui restent au 31/12/23 sont ceux de l'immeuble de Talence, du fonds de pérennisation.

Voir note 2.2.2 sur l'évaluation des immobilisations.

| AMORTISSEMENT en K€ | 2022 | APA | Amort | Repri. | dérog | 2023 |
|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
| Im. incorporelles | 4 232 | 86 | 394 | 9 | | 4 703 |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Terrains | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Construction et Igaac | 126 842 | 6 591 | 10 859 | 3 | 19 | 144 308 |
| Matériel et outillage | 23 820 | 583 | 1 719 | 723 | | 25 399 |
| Matériel de transport | 5 422 | 33 | 429 | 304 | | 5 580 |
| Mobiliers et matériels | 4 287 | 90 | 630 | 73 | | 4 934 |
| Total im. Corp. | 160 373 | 7 297 | 13 637 | 1 103 | 19 | 180 223 |
| Total amortissement | 164 605 | 7 383 | 14 031 | 1 112 | 19 | 184 926 |

| Immobilisations Financières | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Immo. Financières à moins d'un an | 1 021 | 1 225 |
| Immo. Finan. d'un an et moins de 5 ans | 374 | 465 |
| Immo. Financières à plus de 5 ans | 2 746 | 2 871 |
| Total | 4 141 | 4 561 |

NOTE 3.1.2 - ACTIF CIRCULANT

3.1.2.1 Les créances

Les créances usagers et clients sont constituées principalement de créances dues par des Conseils Départementaux, des CPAM, des Conseils Régionaux et des clients du Ce.F.

Les autres créances comprennent, entre autres, une créance de TVA récupérable, d'un montant de 986 K€, suite à la mise en location de deux étages de l'immeuble « Paludate » à Bordeaux.

3.1.2.2 Trésorerie : Les comptes de valeurs mobilières de placement et de disponibilités se répartissent de la manière suivante :

| | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| - Fonds propres | 82 079 | 104 108 |
| - Site de la vallée de la Dordogne | 21 624 | 20 740 |
| - Site du Val de Seine | 9 196 | 8 680 |
| - Site de La clé pour l'autisme | 573 | -1 244 |
| - Site du grand sud ouest | -7 809 | -13 393 |
| Total général | 105 663 | 118 891 |
| Trésor. disponible immédiatement | 105 663 | 118 891 |
| Total | 105 663 | 118 891 |

Les placements souscrits sont des livrets, des comptes à terme, des dépôts à terme et des fonds d'investissements.

Sur la trésorerie « Fonds propres », les placements compris dans la dotation initiale s'élèvent à 34.883 K€.

3.1.2.3 Dépréciations

Les mouvements en milliers d'euros sur les dépréciations se présentent de la manière suivante :

| | 2022 | APA | Augm. | Dim. | 2023 |
|----------------------------|--------------|----------|--------------|------------|--------------|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | 642 | 2 | 183 | 117 | 711 |
| Comptes financiers | 795 | | 831 | 795 | 831 |
| Total Dépréciations | 1 437 | 2 | 1 014 | 912 | 1 542 |

NOTE 3.1.3 - FONDS ASSOCIATIFS

3.1.3.1 Fonds propres statutaires

Les fonds propres statutaires sont constitués de la dotation initiale.

En milliers d'euros

| | 2022 | Aug. | Dim. | 2023 |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dotation terrains | 6 705 | 8 823 | | 15 528 |
| Dotation immeubles | 41 719 | 0 | 41 130 | 589 |
| Dotation val. Mobilières | 2 576 | 32 307 | 0 | 34 883 |
| Total Dotation | 51 000 | 41 130 | 41 130 | 51 000 |

La composition de la dotation initiale a changé en 2023, sur décision du conseil d'administration de la fondation :

Les immeubles des établissements, compris jusqu'à présent dans la dotation initiale, ont été sortis, pour intégrer dans la dotation initiale, des terrains et des placements financiers. Les mouvements et les soldes sont résumés dans le tableau ci-dessus.

En outre, dans les « fonds propres sans droit de reprise », la ligne « fonds propres complémentaires », comprend la revalorisation de la dotation initiale, elle s'élevait en début d'année à 15.366 K€, elle a été augmentée par affectation du résultat 2022 de 10.000 K€, la portant à 25.366 K€.

3.1.3.2 Variations des fonds associatifs et affectation du résultat

En milliers d'euros :

| Variation des fonds associatifs | Soldes à l'ouverture 01/01/2023 | APA | Affectation du résultat | | Augmentation | | Diminution | | Soldes à la clôture 31/12/2023 |
|--|------------------------------------|--------------|-------------------------|---------------------------------|---------------|---------------------------------|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | | | | | |
| Fonds propres statutaires | 51 000 | | | | | | | | 51 000 |
| Fonds propres complémentaires | 184 658 | 1 765 | 18 764 | 18 764 | | 248 | 248 | | 204 938 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | | | |
| Ecart de réévaluation | 226 | | | | | | | | 226 |
| Réserves | | | | | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 11 610 | | | | | | | | 11 610 |
| Réserves pour projet de l'entité | 14 341 | 1 674 | 1 620 | | | | | | 17 635 |
| Report à nouveau | 11 877 | 254 | (2 055) | | | | | | 10 077 |
| Résultat de l'exercice | 17 682 | 647 | (18 329) | (9 589) | 25 045 | | 33 242 | | 25 045 |
| Situation nette (sous total) | 291 394 | 4 340 | (0) | 9 175 | 25 045 | 248 | 33 242 | 248 | 320 530 |
| Subventions investissements | 9 988 | 2 392 | | | 116 | | | 827 | 11 669 |
| Provisions réglementées | 1 993 | | | | 11 | | | 29 | 1 975 |
| TOTAL (I) FONDS PROPRES | 303 376 | 6 732 | (0) | 18 349 | 25 172 | 1 105 | 66 484 | 248 | 334 174 |
| | | | | | | | <i>Dont issus de la générosité du public</i> | | <i>205 465</i> |

Les variations sur les fonds associatifs en 2023 concernent :

- Les *fonds propres complémentaires* :
 - « Affectation du résultat » : le résultat 2022 lié à la générosité du public
 - « Diminution » : consommation des dotations consommables de deux fondations individualisées
- Les *réserves pour projet de l'entité et Report à nouveau* : les traitements des résultats administratifs des activités contrôlées de la fondation
- Les *subventions investissements* reçues et reprises de l'année
- Les *provisions réglementées* : augmentation et reprises de l'année

Variation des subventions d'investissement

En milliers d'euros

| | 2022 | APA | Augm. | Repri. | 2023 |
|--------------------------|--------------|--------------|------------|------------|---------------|
| Subventions invest | 9 988 | 2 392 | 116 | 827 | 11 669 |
| Total Subventions | 9 988 | 2 392 | 116 | 827 | 11 669 |

En 2023, des subventions ont été reçues de l'ARS dans le cadre de l'opération « investir au quotidien ».

Variation des provisions réglementées

En milliers d'euros

| | 2022 | Augm. | Repri. | 2023 |
|-------------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| Prov. Réglementées | 1 993 | 11 | 29 | 1 974 |
| Total Provisions | 1 993 | 11 | 29 | 1 974 |

Le poste « provisions réglementées » comprend le solde des amortissements dérogatoires pour 338 K€, le solde des provisions pour le renforcement de la couverture du besoin en BFR pour 340 K€, le solde des provisions sur les plus-values sur produits financiers pour 494 K€ et autres plus-values pour 803 K€.

Pour mémoire, les amortissements dérogatoires sont relatifs au site de la Clé Pour l'Autisme qui constate un amortissement dérogatoire pour la différence entre la durée comptable d'amortissement économique et la durée d'amortissement des biens acceptée par l'Autorité de Tarification, pour les biens acquis antérieurement au rapprochement.

3.1.3.3 Détail par agrément des résultats comptables et administratifs

| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
|---|----------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | Résultats comptables | | Résultats administratifs | |
| RESULTAT GLOBAL : | 17 682 | 25 045 | 18 869 | 28 544 |
| Fonds propres | 18 764 | 33 242 | 18 764 | 33 242 |
| CEF Dordogne | 26 | 209 | 26 | 209 |
| Centre de santé Dordogne | -301 | -553 | -301 | -553 |
| Transversal | -300 | 97 | -300 | 97 |
| Total résultat en "gestion libre" : | 18 189 | 32 995 | 18 189 | 32 995 |
| Total résultat sous contrôle TF : cf détail ci-dessous | -507 | -7 949 | 680 | -4 450 |

"TF" = Tiers financeurs

| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|----------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | Résultats comptables | | Résultats administratifs | |
| Vallée de la Dordogne : | 97 | -2 272 | 393 | -1 556 |
| ESAP Dordogne | 518 | -621 | 518 | -621 |
| MAS Dordogne | -2 | -628 | 13 | -361 |
| MAS HR Dordogne | -76 | -19 | -17 | 27 |
| EAM Château rivière Dordogne | -3 | -249 | 7 | -190 |
| EAM Bourg d'Abren Dordogne | -234 | -456 | -136 | -337 |
| EAM La Famille Dordogne | -31 | -77 | -2 | -22 |
| EAM Agapè Gironde | -44 | -37 | 12 | 32 |
| EHPAD Tibériade Dordogne | -31 | -185 | -2 | -84 |

| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
|---|----------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | Résultats comptables | | Résultats administratifs | |
| Grand Sud-Ouest : | -1 523 | -3 301 | -1 451 | -2 656 |
| ESAP La Rencontre Gironde | -436 | -1 080 | -436 | -1 080 |
| MAS La Rencontre Gironde | -646 | -703 | -472 | -525 |
| ESAP Tarn et Garonne | -18 | 15 | -18 | 15 |
| EAM Etxea Pyrénées Atlantiques | -71 | -46 | -61 | 15 |
| EAM Anne Dominique Haute-Vienne | 50 | -316 | 98 | -130 |
| EHPAD Les Foyers Pyrénées Atlantiques | -146 | -281 | -315 | -194 |
| MAS Village des gâtines Haute-Vienne | -74 | -229 | -65 | -181 |
| Foyer de Vie Village des Gâtines Haute-Vienne | -105 | -312 | -103 | -260 |
| ADS Village des Gâtines Haute-Vienne | 6 | 5 | 3 | 15 |
| SIN Village des Gâtines Haute-Vienne | -83 | -47 | -83 | -44 |
| SMR Refuge Protestant Mazamet Tarn | 0 | -35 | 0 | -35 |
| EHPAD Refuge Protestant Mazamet Tarn | 0 | -138 | 0 | -118 |
| SAAD Refuge Protestant Mazamet Tarn | 0 | -134 | 0 | -134 |

| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
|--|----------------------|-------------|--------------------------|------------|
| | Résultats comptables | | Résultats administratifs | |
| Val de Seine : | 593 | -768 | 1 207 | 951 |
| MAS Magdala Seine-Maritime | -155 | -196 | -125 | -71 |
| MAS Sarepta Seine-Maritime | -58 | -514 | -34 | -289 |
| EAM Sarepta Seine-Maritime | -81 | -161 | -80 | -60 |
| EAM Troas Yvelines | 46 | -72 | 176 | 128 |
| EAM Béthanie Val d'Oise | 339 | 516 | 615 | 788 |
| FOYER DE VIE La Porte Ouverte Val d'Oise | 444 | -446 | 495 | 290 |
| SAMSAH Val d'Oise | 58 | 105 | 159 | 165 |

| | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 |
|--|----------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | Résultats comptables | | Résultats administratifs | |
| La Clé pour l'Autisme : | 325 | -1 611 | 530 | -1 191 |
| IME Roland Bonnard Val d'Oise | 104 | -12 | 120 | 24 |
| IME La Clé Val d'Oise | 109 | 46 | 100 | 65 |
| SESSAD La Clé Val d'Oise | 227 | 49 | 237 | 101 |
| MAS La Clé Val d'Oise | -378 | -806 | -248 | -606 |
| EAM La Clé Val d'Oise | -312 | -76 | -304 | -50 |
| Foyer de Vie La Clé Val d'Oise | 586 | -296 | 630 | -268 |
| CITVS-FHTH La Clé Val d'Oise | -26 | -160 | -18 | -144 |
| Direction de site CPA Val d'Oise | 15 | -356 | 13 | -314 |
| Total résultat sous contrôle TF | -508 | -7 949 | 679 | -4 450 |

Ces résultats comptables sont corrigés de reprises de résultats antérieurs ou de réserves ainsi que des variations de provisions pour congés payés, RTT et autres compteurs salariaux, pour former le résultat administratif qui est soumis pour approbation aux autorités de tarification. Depuis 2021, en lien avec le changement de la réglementation comptable pour les ESMS, les mouvements sur les provisions retraite sont également traités dans ce tableau de passage du résultat comptable vers le résultat administratif.

Affectation du résultat :

Les résultats « en gestion libre » font l'objet d'une décision d'affectation de résultats.

Pour les ESMS en CPOM, le principe général est la non reprise des résultats par la ou les autorités de tarification. Les CPOM ont défini les modalités d'affectation. Les affectations votées par le conseil d'administration suivent ce cadre.

Pour les ESMS qui ne sont pas encore en CPOM, le conseil d'administration propose une affectation des résultats qui sera validée par les financeurs. En attendant, il sera affecté en "Résultat en instance d'affectation".

Pour l'ensemble des ESMS, les autorités de tarification peuvent réformer les résultats. Dans ce cas nous serions amenés à en prendre acte.

NOTE 3.1.4 - PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES :

Les mouvements sur les provisions pour risques se présentent de la manière suivante :

| PROVISIONS | 2022 | Dotations | Reprise | 2023 |
|-------------------------|------------|-----------|-----------|------------|
| Risques et charges | 432 | 2 | 13 | 421 |
| Total Provisions | 432 | 2 | 13 | 421 |

En 2023, il n'a pas été nécessaire d'augmenter le niveau des provisions pour risques et charges, hormis un léger complément de 2 K€, en outre, des provisions qui n'avaient plus lieu d'être maintenues ont été reprises pour 13 K€.

Les variations sur les fonds dédiés sont les suivantes :

| FONDS DEDIES | 2022 | APA | Report 2023 | Utilisat. 2023 | 2023 | |
|---|--------------|------------|--------------|----------------|---------------|---|
| | | | | | Total | dont sans mouvement ces deux dernières années |
| Sur Fonds Propres (*) | 1 385 | | 1 105 | 437 | 2 054 | |
| Sur Lou Camin | 620 | | | 10 | 610 | |
| Sur Crédits non reconductibles non consommés (**) | 7 062 | 332 | 1 491 | 673 | 8 212 | 3 409 |
| Total | 9 068 | 332 | 2 597 | 1 120 | 10 876 | 3 409 |

(*) Depuis 2020, les legs non dénoués sont comptabilisés en fonds dédiés.

(**) La part des fonds dédiés fléchés à l'investissement s'élève à 3.715 K€ au 31/12/2023.

NOTE 3.1.5 - DETTES :

3.1.5.1 Ventilation des dettes financières

| | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Dettes à moins d'un an (1) et (2) | 7 477 | 6 916 |
| Dettes d'un an et moins de 5 ans | 26 716 | 22 981 |
| Dettes à plus de 5 ans | 27 413 | 19 647 |
| Total | 61 606 | 49 544 |

(1) dont concours bancaires et découverts néant

(2) dont intérêts courus de 123 K€ en 2022 et 102 K€ en 2023.

| | 2022 | APA | Remb. | Empr | 2023 |
|--------------|---------------|--------------|---------------|----------|---------------|
| Emprunts * | 61 480 | 1 435 | 13 506 | 0 | 49 409 |
| Total | 61 480 | 1 435 | 13 506 | 0 | 49 409 |

* hors intérêts courus

En 2023, deux emprunts indexés sur le taux du livret A ont été remboursés par anticipation pour un montant de 6.319 K€.

3.1.5.2 Dettes représentées par des effets

Aucune dette n'est représentée par des effets.

3.1.5.3 Détail des dettes d'exploitation

| | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Avances et acomptes recus | 11 | 17 |
| Dettes fournisseurs et rattachés | 4 509 | 5 257 |
| Dettes des legs ou donations | 2 | 23 |
| Dettes fiscales et sociales | 15 198 | 18 396 |
| Total | 19 720 | 23 693 |

3.1.5.4 Charges à payer

Les charges à payer par poste du bilan :

| | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Emprunts et dettes fi. (int. cour. no | 123 | 102 |
| Dettes Fournisseurs (Fact.non par | 1 492 | 1 601 |
| Dettes fiscales et sociales | 9 810 | 12 293 |
| Autres charges à payer | 306 | 310 |
| Total | 11 731 | 14 306 |

Les charges à payer sur dettes fiscales et sociales correspondent pour l'essentiel à des dettes provisionnées pour congés payés, RTT, jours fériés et crédit d'heures à hauteur de 11.400 K€.

3.1.5.5 Détail des autres dettes

| | 2022 | 2023 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Dettes sur immobilisations | 732 | 1 148 |
| Fonds déposés par les résidents | 587 | 526 |
| Autres éléments | 942 | 1 078 |
| Total autres dettes | 1 656 | 1 604 |

Les «Autres éléments» sont constitués de diverses dettes courantes.

NOTE 3.2 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

NOTE 3.2.1 - VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION :

En synthèse, par nature d'activité et par financeur, les produits d'exploitation en 2022 et 2023, sont les suivants :

En milliers d'euros :

| Produits d'exploitation par nature | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|
| Ventes de biens et services | 6 983 | 8 491 |
| Concours publics et subv. d'expl. | 131 328 | 143 767 |
| <i>Etat = ARS / CPAM</i> | <i>94 361</i> | <i>103 585</i> |
| <i>Conseils Départementaux</i> | <i>35 668</i> | <i>38 622</i> |
| <i>Conseil Régional Nouvelle-Aquitaine</i> | <i>1 260</i> | <i>1 521</i> |
| <i>Divers : Taxe d'apprentissage / Oeth ...</i> | <i>39</i> | <i>39</i> |
| Versements des fondateurs ou consom. de la dotation | 299 | 248 |
| Ressources liées à la générosité du public | 740 | 3 338 |
| <i>Dons manuels</i> | <i>476</i> | <i>418</i> |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | <i>264</i> | <i>2 920</i> |
| Reprises sur amort. et prov., et Transf. de charges | 2 328 | 1 692 |
| Utilisation de fonds dédiés | 1 139 | 1 120 |
| Autres produits | 723 | 817 |
| Total général | 143 540 | 159 474 |

| Prods d'exploit. par Site | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|
| SITE DE LA VALLEE DE LA DORDOGNE | 62 958 | 64 784 |
| ESAP Dordogne | 28 614 | 29 417 |
| MAS Dordogne | 10 166 | 10 223 |
| MAS HR Dordogne | 4 138 | 4 149 |
| EAM Dordogne | 10 954 | 11 446 |
| EAM Gironde | 4 583 | 4 736 |
| EHPAD Dordogne | 4 273 | 4 498 |
| Centre De Santé Dordogne | 230 | 315 |
| SITE DE LA CLE POUR L'AUTISME | 20 382 | 20 755 |
| MAS Val d'Oise | 6 116 | 6 236 |
| EAM Val d'Oise (Jouy le Moutier) | 2 462 | 2 448 |
| Foyer de vie (Saint Martin du Tertre) | 2 083 | 2 022 |
| IME Val d'Oise | 6 497 | 6 822 |
| SESSAD Val d'Oise | 2 000 | 2 013 |
| FHTH-CITVS Val d'Oise | 1 206 | 1 180 |
| Direction de site CPA Val d'Oise | 18 | 34 |
| SITE VAL DE SEINE | 23 591 | 24 439 |
| MAS Seine-Maritime | 8 696 | 9 647 |
| EAM Seine-Maritime | 1 697 | 1 788 |
| EAM Val d'Oise (Menucourt) | 5 309 | 5 477 |
| EAM Yvelines | 4 081 | 4 169 |
| Foyer de Vie Val d'Oise (Menucourt) | 2 996 | 2 469 |
| SAMSAH Val d'Oise | 812 | 879 |
| Direction de site Val de Seine | 0 | 10 |
| Etablissements non rattachés à un site | 32 758 | 42 661 |
| ESAP Tarn et Garonne | 3 466 | 3 577 |
| ESAP La Rencontre Gironde | 3 366 | 4 004 |
| SMR Refuge Protestant Mazamet Tarn | 0 | 3 270 |
| MAS La Rencontre Gironde | 4 538 | 6 064 |
| MAS Haute-Vienne | 1 805 | 1 824 |
| EAM Haute-Vienne | 3 254 | 3 255 |
| EAM Pyrénées Atlantiques | 4 440 | 4 988 |
| EHPAD Pyrénées Atlantiques | 6 362 | 6 668 |
| EHPAD Refuge Protestant Mazamet Tarn | 0 | 2 816 |
| Foyer de Vie Haute-Vienne | 2 119 | 2 100 |
| Appartements de Suite Haute-Vienne | 294 | 312 |
| Structures Intermédiaires Haute-Vienne | 236 | 304 |
| SAAD Refuge Protestant Mazamet Tarn | 0 | 121 |
| Centre de Formation Dordogne | 2 878 | 3 358 |
| Fonds Propres | 3 394 | 6 539 |
| Transversal | 457 | 295 |
| Total général | 143 540 | 159 474 |

Les évolutions sont en lien avec les faits significatifs.

S'agissant de la ligne « Fonds Propres », l'application de la nouvelle réglementation en vigueur au 01 janvier 2020 (le règlement comptable ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif) a eu pour effet de constater en produits d'exploitation l'utilisation et le report des fonds dédiés, qui étaient jusqu'à présent affichés après le résultat exceptionnel. De même, les ressources liées à la générosité du public sont désormais comprises en exploitation.

Le détail de la rubrique « legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat est présenté dans le tableau suivant :

En milliers d'euros

| FONDS PROPRES | Exercice N 31/12/23 |
|--|------------------------|
| PRODUITS | 3 295 |
| Montant perçu au titre de l'assurance vie | 1 918 |
| Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'article 213-9 | 1 002 |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 160 |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | 215 |
| CHARGES | 1 135 |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 170 |
| Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations | 965 |
| SOLDE DE LA RUBRIQUE | 2 160 |

En 2023, les legs acceptés se sont élevés à 1.002 K€, ils n'ont pas été dénoués sur l'année et ont été portés en fonds dédiés.

NOTE 3.2.2 - RESULTAT FINANCIER

Les produits financiers se décomposent ainsi :

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Produits financiers | | |
| - Revenus des VMP et CDN | 1 504 | 2 701 |
| - Produits sur cessions de VMP | 0 | 155 |
| - Reprises p/ dépréciations financière | 213 | 795 |
| - Autres produits financiers | 0 | 0 |
| Total Produits financiers | 1 717 | 3 651 |

Le montant des plus-values latentes s'élève à 3.378 K€ contre 2.898 K€ en 2022. Certains fonds du portefeuille ne dégageront des produits financiers qu'au moment de leur cession. Une provision pour dépréciation d'un fonds d'investissement a été reprise.

Les charges financières se décomposent ainsi :

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Charges financières | | |
| - Charges d'intérêts des emprunts | 882 | 988 |
| - Charges nettes sur cessions | 0 | 0 |
| - Dotations p/ dépréciations financières | 795 | 831 |
| Total Charges financières | 1 677 | 1 819 |

Des moins-values latentes de 831 K€ ont été constatées sur quatre fonds d'investissement. Une provision du même montant a été constituée.

Les charges financières comprennent en 2023 l'indemnité du remboursement anticipé des deux emprunts, pour 285 K€.

NOTE 3.2.3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les produits exceptionnels se décomposent ainsi :

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Les dons et legs reçus | 24 384 | 39 631 |
| Reprises s/provisions | | |
| Cessions d'actifs | 3 596 | 177 |
| Autres | 1 404 | 1 427 |
| Total Produits exceptionnels | 29 384 | 41 235 |

Le don d'un montant exceptionnel provenant d'une donation temporaire d'usufruit reste comptabilisé en produits exceptionnels.

Les charges exceptionnelles se décomposent ainsi :

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|--------------------------------------|--------------|------------|
| Valeurs d'actifs cédés | 2 923 | 216 |
| Autres | 127 | 41 |
| Total Charges exceptionnelles | 3 050 | 257 |

IV – NOTE ENGAGEMENT HORS BILAN

NOTE 4.1 - DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Il s'agit pour chaque poste de dettes du bilan, de montants résiduels de chaque dette garantie par des sûretés réelles (Hypothèque, gage, nantissement, etc.). Les dettes garanties par des sûretés réelles s'analysent ainsi :

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Emp. et dettes auprès Ets de Crédit | 44 505 | 38 706 |

Cela correspond à 16 emprunts d'un montant initial de 64.670 K€ d'une durée de 9 à 20 ans en vue de financer des travaux immobiliers pour l'ESAP 24, le F.A.M. La Famille, la M.A.S. 76, le F.A.M. 78, le F.A.M 95, le Foyer de Vie 95, la M.A.S. du VDG, la M.A.S. et l'ESAP 33 et six immeubles d'investissement qui ont fait l'objet de garanties (notamment promesse d'affectation hypothécaire de parcelles).

NOTE 4.2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS**4.2.1 Engagements donnés :**

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|
| Engagements indemnités de retraite lissées* | 10 069 | 8 614 |
| Indemnités financées par les autorités de tarification | -2 164 | -1 989 |
| Indemnités en dettes sociales | -800 | -819 |
| Indem. retraite restant à couvrir | 7 105 | 5 806 |
| TOTAL engagements donnés | 7 105 | 5 806 |
| Indem. retraite probables actualisées* | 25 622 | 22 578 |
| Dt indem. retraite à payer dans les 10 ans | 5 087 | 4 722 |
| Dt indem. retraite à payer dans les 15 ans | 8 843 | 8 234 |

*Le total des indemnités de retraite lissées intègre dans le mode de calcul un étalement des coûts dans le temps alors que le total des indemnités de retraite probables actualisées sera à payer seulement si les salariés sont encore présents à la Fondation John Bost au moment de leur départ à la retraite.

Le calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite intègre l'application de l'avenant n°2014-01 du 04 février 2014 qui modifie en fonction de l'ancienneté le montant de l'indemnité retraite à verser. Les hypothèses ont changé par rapport à 2022, le taux d'actualisation est passé à 3.17% contre 3.77% dans le calcul de 2022, et les salaires sont prévus en augmentation de 1.5%/an contre 3%/an l'an dernier. Il en découle une baisse des engagements de retraite de l'ordre de 14.5% pour 2023 soit 1.455 K€.

4.2.2 Engagements reçus :

La Fondation John Bost bénéficie d'une donation temporaire d'usufruit portant sur des titres pour une durée de 25 ans courant jusqu'en 2027. Au titre de 2023, ont été perçus 39.624 K€ contre 24.384 K€ en 2022. Pour mémoire, la Fondation John Bost a utilisé la possibilité de ne pas comptabiliser rétrospectivement cette donation à l'actif, celle-ci ayant été conclue avant le nouveau règlement comptable.

Les engagements reçus correspondent principalement aux cautionnements d'emprunts pour 8.300 K€ (emprunts pour un montant initial de 13.344 K€ d'une durée de 15 à 40 ans pour la construction des établissements MAS, FAM, CITVS, FV, SI, EHPAD et AI) donnés par le Conseil Départemental du Val d'Oise et du Tarn et les Communes de Jouy le Moutier, de Saint Martin du Tertre, de Bellac et de Mazamet.

La Fondation John Bost loue un local à usage de bureaux, l'engagement reçu au travers d'un bail commercial s'élève à 602 K€.

4.2.3 Engagements immobiliers :

Le Conseil d'Administration de la Fondation a approuvé en décembre 2023, le plan pluriannuel d'investissements immobiliers 2024-2027. Il prévoit des travaux et investissements immobiliers entre 2024 et 2025 de 28.584 K€.

Dans le cadre de sa gestion patrimoniale, la Fondation John Bost s'est portée acquéreuse de plusieurs immeubles en VEFA avec versement d'acomptes, comptabilisés dans les actifs immobilisés à hauteur des acomptes versés :

- à Talence, elle a signé un contrat de promotion immobilière, portant sur la construction de 40 logements, livrables en 2024, pour un montant de 9.608 K€, intégralement réglés et un contrat de réservation d'un parking à hauteur de 647 K€.

4.2.4 Engagements financiers

Dans le cadre de ses investissements financiers la Fondation John Bost a investi dans neuf fonds de la Société d'investissement privé ARDIAN. Le montant des fonds qui pourrait être encore appelé par ARDIAN est valorisé au 31/12/23 à 32,8M€. Elle a également investi dans trois fonds de la Société de gestion d'actifs TIKEHAU. Le montant des fonds qui pourrait être encore appelé par TIKEHAU est valorisé au 31/12/23 à 13M€.

4.2.5 Informations en matière de crédit-bail et de location

- Crédit-bail : aucun contrat de crédit-bail en cours.
- Contrats de location : Les loyers restant à payer sur les contrats des véhicules, les contrats des photocopieurs, les contrats immobiliers pour les fonds propres ou le Ce.F, du matériel téléphonique, du matériel informatique et de la plieuse s'élèvent à 2.758 K€ pour la Fondation John Bost.

4.2.6 Le mandataire judiciaire à la protection des majeurs, salarié de la Fondation assure la gestion du patrimoine de 135 majeurs protégés.
Ce patrimoine s'élève à 20.030 K€ en 2023. Il est composé de :

En milliers d'euros

| | 2022 | 2023 |
|------------|--------|--------|
| Trésorerie | 731 | 1 174 |
| Placements | 19 164 | 18 856 |

Et de biens immobiliers non valorisés.

V – EFFECTIFS au 31/12/2023

| Effectifs en ETP | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| CDI cadres | 202 | 227 |
| CDD cadre | 9 | 14 |
| Sous total cadres | 211 | 241 |
| CDI non cadres | 1 599 | 1 653 |
| CDD non cadres | 299 | 429 |
| Sous total non cadres | 1 898 | 2 082 |
| Contrats intérimaires | 52 | 80 |
| Total général effectifs en ETP | 2 161 | 2 403 |

VI – REMUNERATION DES TROIS DIRIGEANTS LES MIEUX REMUNERES

Aucun administrateur ne perçoit de rémunération.
Le cumul des rémunérations brutes des trois dirigeants les mieux rémunérés s'élève pour 2023 à 436 K€.

VII – HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés en 2023 s'élèvent à 149 K€ (TTC) pour leur mission de certification légale.

VIII – STRUCTURE FINANCIERE

8.1 – Fonds de Roulement

| | 2022 | 2023 | Var |
|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Fonds associatifs | 303 376 | 334 174 | 30 798 |
| Provisions et fonds dédiés | 9 500 | 11 297 | 1 797 |
| Emprunts et autres | 61 606 | 49 544 | -12 062 |
| Ressources stables | 374 482 | 395 015 | 20 533 |
| Emplois stables : Immo. | 278 651 | 286 057 | 7 406 |
| Fonds de roulement | 95 831 | 108 958 | 13 127 |

8.2 – Besoin en fonds de roulement

| | 2022 | 2023 | Var |
|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Stocks | 893 | 967 | 74 |
| Avances fournisseurs clients | 63 | 20 | -43 |
| Créances legs ou donations | 8 875 | 11 252 | 2 377 |
| Autres créances | 94 | 705 | 611 |
| Charges constatées d'avance | 2 012 | 3 139 | 1 127 |
| Charges à répartir | 344 | 461 | 117 |
| Emplois cycliques | 12 281 | 16 544 | 4 263 |
| Avances clients | 11 | 17 | 6 |
| Fournisseurs et dettes sur immos. | 5 240 | 6 405 | 1 165 |
| Dettes Legs ou donations | 2 | 23 | 21 |
| Fiscal et social | 15 198 | 18 396 | 3 198 |
| Autres dettes | 1 656 | 1 604 | -52 |
| Produits constatés d'avance | 7 | 30 | 23 |
| Ressources cycliques | 22 114 | 26 476 | 4 362 |
| Besoin en fonds de roulement | -9 834 | -9 933 | -99 |

8.3 – La trésorerie

| | 2022 | 2023 | Var |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Fonds de roulement | 95 831 | 108 958 | 13 127 |
| Besoins en fonds de roulement | -9 834 | -9 933 | -98 |
| TRESORERIE | 105 663 | 118 891 | 13 225 |

8.4 – Le tableau de financement

| | 2022 | 2023 | Var | dont APA |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|-------------|
| TRESORERIE début de période | 84 080 | 105 663 | 21 583 | 0 |

ACTIVITE

| 1- Capacité d'autofinancement | | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|----------|
| Résultat | 17 682 | 25 045 | 7 363 | |
| Dotation aux amort. et reprise d'amort. | 12 663 | 14 031 | 1 368 | |
| Sortie d'actif | 2 253 | 216 | -2 037 | |
| Cession d'actifs | -2 201 | -177 | 2 024 | |
| Dotation et reprise de provisions | -12 | 89 | 101 | |
| Dotation aux subventions | -653 | -1 745 | -1 092 | 0 |
| Fonds dédiés | 831 | 1 808 | 977 | 0 |
| Résultat "encaissé" (CAF) | 30 562 | 39 265 | 8 703 | 0 |

2- Variation du besoin en fds de roulem.

| | | | | |
|--|--------------|-----------|---------------|------------|
| Stocks-créances | 1 308 | -4 363 | -5 671 | -331 |
| Dettes | 323 | 4 362 | 4 039 | 851 |
| Variation du besoin en fds de roulement | 1 631 | -1 | -1 632 | 520 |

FLUX D'INVESTISSEMENT

| | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Acquisitions | -57 320 | -40 922 | 16 398 | -7 342 |
| Cession d'actifs | 3 596 | 177 | -3 419 | 0 |
| Immobilisation en cours | 27 459 | -209 | -27 668 | 0 |
| Autres immo financières | 50 | -167 | -217 | 0 |
| Avances et acomptes | 8 019 | 19 627 | 11 608 | 0 |
| Total flux d'investissement | -18 196 | -21 494 | -3 298 | -7 342 |

FLUX DE FINANCEMENT

| | | | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Subvention autres | 206 | 3 426 | 3 220 | 3 310 |
| Autres | -240 | 4 092 | 4 332 | 3 753 |
| Nouveaux emprunts et remboursements | 7 618 | -12 061 | -19 679 | 1 450 |
| Total flux de financement | 7 584 | -4 543 | -12 127 | 8 513 |
| TRESORERIE fin de période | 105 663 | 118 891 | 13 228 | 1 691 |

IX – FONDATIONS INDIVIDUALISEES

9.1 – La Fondation Individualisée pour la recherche

Elle a été créée en avril 2013. Le but est de poursuivre des programmes de recherches pour permettre d'améliorer le soin et les conditions de vie des personnes accueillies et de leurs familles. Elle a été dotée pour une somme de 3.000.000 € dont 200.000 € au titre de la dotation initiale (consomptible dans la limite de 90% de son montant) et le solde en fonds de réserves.

En milliers d'euros

Compte de résultat

| | 2023 | 2022 | Var |
|-------------------------|--------------|--------------|------------|
| Produits | | | |
| Dons affectés | 0 | 3 | -3 |
| Subventions | 0 | 0 | 0 |
| Autres produits | 0 | 2 | -2 |
| Total produits | 0 | 5 | -5 |
| Charges | | | |
| Charges de personnel | 28 | 25 | 3 |
| Autres charges | 169 | 170 | -1 |
| Total charges | 197 | 195 | 2 |
| Résultat | -197 | -190 | -7 |
| Solde disponible | 2 755 | 1 952 | 803 |

Bilan

| | 2023 | 2022 | Var |
|--------------------------|--------------|--------------|------------|
| Actif | | | |
| Compte de liaison | 2 775 | 1 972 | 803 |
| Total actif | 2 775 | 1 972 | 803 |
| Passif | | | |
| dotation initiale | 20 | 20 | 0 |
| dotation initiale consom | 180 | 180 | 0 |
| Dotation consomptible | 2 575 | 1 772 | 803 |
| Total passif | 2 775 | 1 972 | 803 |

Le conseil d'administration lors de sa séance d'avril 2023 a affecté 1.000 K€, en augmentation de la dotation consomptible de la fondation individualisée Recherche. En outre, le résultat 2023 de -197 K€ a été porté en diminution de l'apport consomptible. En conséquence son solde est de 2.755 K€ qui se décompose en :

Dotation initiale consomptible : 180 K€
Dotation consomptible : 2.575 K€

9.2 – La Fondation Individualisée La Clé pour l'Autisme

La Fondation La Clé pour l'Autisme a pour but de poursuivre l'adaptation et la création de locaux au bénéfice des personnes accueillies. Elle a été dotée de 200.000 € au titre de la dotation initiale (consomptible dans la limite de 90% de son montant) par la Fondation John Bost comme prévu dans le traité d'apport.

En milliers d'euros

Compte de résultat

| | 2023 | 2022 | Var |
|-------------------------|------------|------------|-----------|
| Produits | | | |
| Dons affectés | 51 | 3 | 49 |
| Subventions | 0 | 0 | 0 |
| Autres produits | 0 | 0 | 0 |
| Total produits | 51 | 3 | 49 |
| Charges | | | |
| Charges de personnel | 28 | 25 | 3 |
| Autres charges | 2 | 2 | 0 |
| Total charges | 30 | 27 | 3 |
| Résultat | 21 | -25 | 46 |
| Solde disponible | 142 | 142 | 0 |

Bilan

| | 2023 | 2022 | Var |
|---------------------------|------------|------------|-----------|
| Actif | | | |
| Compte de liaison | 183 | 162 | 21 |
| Total actif | 183 | 162 | 21 |
| Passif | | | |
| dotation initiale | 20 | 20 | 0 |
| dotation init. consomptil | 0 | 0 | 0 |
| Dotation consomptible | 142 | 142 | 0 |
| Résultat | 21 | 0 | 21 |
| Total passif | 183 | 162 | 21 |

Cette année, le résultat de la fondation individualisée La Clé pour l'Autisme est excédentaire. Il fera l'objet d'une affectation de résultats.

9.3 – La Fondation Philippe Sibieude

La Fondation Philippe Sibieude a pour objet le développement de la recherche dans le champ du handicap et plus particulièrement dans le champ de l'autisme et des troubles autistiques. Dans le cadre de sa création, il a été prévu au traité d'apport que les fonds associatifs non réglementés de l'Association La Clé Pour l'Autisme ont fait l'objet d'un don manuel à hauteur de 483.000 € au profit de la Fondation John Bost. La Fondation a la charge d'affecter ce don à la création de la Fondation Des Familles selon l'affectation suivante : 200.000 € à la dotation initiale (consomptible dans la limite de 90% de son montant) et le solde en fonds de réserve.

Compte de résultat

| | 2023 | 2022 | Var |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Produits | | | |
| Dons affectés | 25 | 27 | -2 |
| Subventions | | | 0 |
| Autres produits | 0 | 0 | 0 |
| Total produits | 25 | 27 | -2 |
| Charges | | | |
| Charges de personnel | 56 | 50 | 6 |
| Autres charges | 21 | 61 | -40 |
| Total charges | 77 | 111 | -35 |
| Résultat | -52 | -84 | 33 |
| Solde disponible | 69 | 121 | -52 |

Bilan

| | 2023 | 2022 | Var |
|-----------------------------|-----------|------------|------------|
| Actif | | | |
| Compte de liaison | 89 | 141 | -52 |
| | | | |
| Total actif | 89 | 141 | -52 |
| Passif | | | |
| dotation initiale | 20 | 20 | 0 |
| dotation init. consomptible | 69 | 121 | -52 |
| Dotation consomptible | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| Total passif | 89 | 141 | -52 |

Le résultat 2023 de -52 K€ a été porté en diminution de l'apport consomptible, le réduisant de 121 K€ à 69 K€.

X – COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

Le Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD) et le nouveau Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public (CER) ont été introduits par le règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018.

10.1 – Compte de résultat par origine et destination

En milliers d'euros

| 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 liés à la générosité du public : | 48 984 | 48 984 | 30 686 | 30 686 |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | | | | |
| 1.2 Dons, legs et mécénat | | | | |
| - Dons manuels | 40 042 | 40 042 | 24 860 | 24 860 |
| - Legs, donations et assurances-vie | 2 920 | 2 920 | 264 | 264 |
| - Mécénat | | | | |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | 6 022 | 6 022 | 5 563 | 5 563 |
| 2 - Produits non liés à la générosité du public : | 9 564 | | 10 850 | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | | | | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | | | | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | | | | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 9 564 | | 10 850 | |
| 3 - Subventions et autres concours publics : | 143 767 | | 131 328 | |
| 4 - Reprises sur provisions et dépréciations : | 925 | 9 | 638 | 230 |
| 5 - Utilisation des fonds dédiés antérieurs : | 1 120 | 437 | 1 139 | 609 |
| TOTAL DES PRODUITS | 204 360 | 49 430 | 174 641 | 31 525 |
| Charges par destination : | | | | |
| 1 - Missions sociales : | 163 767 | 13 173 | 143 979 | 10 676 |
| 1.1 Réalisées en France | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | 163 521 | 12 927 | 143 273 | 9 970 |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 246 | 246 | 705 | 705 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | | | |
| 2 - Frais de recherche de fonds : | 333 | 333 | 354 | 354 |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 333 | 333 | 354 | 354 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | |
| 3 - Frais de fonctionnement : | 11 605 | 746 | 9 300 | 767 |
| 4 - Dotations aux provisions et dépréciations | 1 014 | 831 | 1 384 | 795 |
| 5 - Impôt sur les bénéficiaires | | | | |
| 6 - Report en fonds dédiés de l'exercice | 2 597 | 1 105 | 1 943 | 169 |
| TOTAL DES CHARGES | 179 315 | 16 188 | 156 959 | 12 761 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 25 045 | 33 242 | 17 682 | 18 764 |

La structure du compte de résultat par origine et destination est établie à partir des comptes annuels pour les colonnes « TOTAL ». Les colonnes « dont générosité du public » ne comprennent que les opérations réalisées et financées dans ce champ.

10.1.1 Les produits par origine :

Les produits sont distingués par origine, en 5 catégories :

Produits liés à la générosité du public : ils comprennent les dons, legs et assurances-vie ; ainsi que d'autres produits au point 1.3 des produits du CROD, « autres produits liés à la générosité du public » qui contiennent notamment des produits de la gestion patrimoniale (immobilière ou financière), les ventes à l'occasion des fêtes et manifestations organisées par la Fondation John Bost.

« Subventions et autres concours publics » : ils synthétisent les financements des départements, des ARS, ou autres financeurs publics pour les activités sanitaires, médico-sociales et de formations.

Pour les deux items qui suivent, il s'agit de la reprise ou l'utilisation, pour l'ensemble de la Fondation ou plus spécifiquement sur des activités financées par la générosité du public :

« Reprise sur provisions pour dépréciations »

« Utilisation des fonds dédiés antérieurs »

« Produits non liés à la générosité du public » : ce sont tous les autres produits, non issus de la générosité du public. Ils comprennent notamment les produits de cession d'éléments d'actif décrits au point 3.2.3 de l'annexe.

10.1.2 Les charges par destination :

Les charges sont réparties par destination, en 6 catégories :

« Les missions sociales ». Elles constituent les principales dépenses de la Fondation John Bost au titre des activités sanitaires, médico-sociales et de formation et également pour les activités financées par la générosité du public.

Les missions sociales financées par la générosité du public comprennent l'ensemble des actions qui ont pour but d'améliorer la vie des personnes accueillies ou accompagnées. Cela comprend notamment les actions de proximité, d'innovation et de recherches, ainsi que les projets en vue de pérenniser l'avenir de la Fondation par sa gestion patrimoniale. Ainsi en 2023, un certain nombre d'opérations ont été financées grâce au soutien des dons, cela va de projets de loisirs (sorties ski en tandem'flex, séjours-vacances, les fêtes, animations diverses au travers de l'art, la musique, les chorales, le sport, le théâtre...), l'amélioration des conditions d'accueil (aménagement d'espaces détente, divers travaux, des investissements de confort, d'embellissement, bornes musicales, ...), de formation des professionnels au-delà des obligations légales, des investissements dans le numérique, financements de travaux de recherches au travers de la fondation individualisée « Recherche » sur les TSA, l'épilepsie, entre autres ; les missions du laboratoire autonomie et communication pour faciliter la vie des patients ou résidents grâce à des produits adaptés.

Les **« frais de fonctionnement »** comprennent les coûts des services de la direction générale.

Les **« frais de recherche de fonds »** comprennent une partie des coûts du service communication, l'autre partie étant incluse dans les frais de fonctionnement.

Pour les deux items suivants, il s'agit de la dotation ou du report, pour l'ensemble de la Fondation ou plus spécifiquement sur des activités financées par la générosité du public :

« Dotation aux provisions et dépréciations »

« Report en fonds dédiés de l'exercice »

« Impôt sur les bénéfiques », la Fondation n'a pas supporté pour ces deux exercices d'impôt sur les bénéfiques.

10.2 – Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (Loi n°91-775 du 7 août 1991)

En milliers d'euros

| 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 | 13 173 | 10 676 | 1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | 48 984 | 30 686 |
| 1.1 Réalisées en France | | | 1.1 Cotisations sans contrepartie | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | 12 927 | 9 970 | 1.2 Dons, legs et mécénat | | |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 246 | 705 | - Dons manuels | 40 042 | 24 860 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | | - Legs, donations et assurances-vie | 2 920 | 264 |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | - Mécénat | | |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | | 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | 6 022 | 5 563 |
| 2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | 333 | 354 | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 333 | 354 | | | |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | | |
| 3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 746 | 767 | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | 14 252 | 11 797 | TOTAL DES RESSOURCES | 48 984 | 30 686 |
| 4- DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 831 | 795 | 2- REPRISE SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 9 | 230 |
| 5- REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | 1 105 | 169 | 3- UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 437 | 609 |
| EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | 33 242 | 18 764 | DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | | |
| TOTAL | 49 430 | 31 525 | TOTAL | 49 430 | 31 525 |

| | EXERCICE 2023 | EXERCICE 2022 |
|---|------------------|------------------|
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | 47 669 | 49 365 |
| (+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public N | 33 242 | 18 764 |
| (-) Excédent ou (+) Insuffisance de la générosité du public N-1 | -18 764 | -9 589 |
| (+) Investissements et (-) désinvestissements nets lié à la générosité du public de l'exercice | -21 367 | -20 460 |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | 40 780 | 47 669 |

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

| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | EXERCICE 2023 | EXERCICE 2022 |
|--|------------------|------------------|
| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE | 1 385 | 1 825 |
| (-) Utilisation | -437 | -609 |
| (+) Report | 1 105 | 169 |
| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | 2 054 | 1 385 |

Avec la réforme comptable, le nouveau format du CER s'est substitué à l'ancien, depuis les comptes annuels 2020.

Le CER reprend les données du CROD : les emplois /charges par destination et les ressources /produits par origine, uniquement sur la partie « générosité du public ». En complément, des informations précisent les soldes des ressources reportées liées à la générosité du public non dédiées, non utilisées.

La ligne ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice correspond aux résultats antérieurs non encore affectés à des projets spécifiques.

Les ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice sont augmentées du résultat de l'exercice N et sont minorées des affectations votées par les membres du Conseil d'Administration de la Fondation John Bost. Ces ressources sont comprises dans les « fonds propres complémentaires » du passif du bilan.

Le report des ressources liées à la générosité du public au 31/12/2023, s'élève à 40.780 K€, avec un report au 1^{er} janvier 2023 de 47.669K€. Ces reports correspondent aux ressources à affecter par le Conseil d'Administration à des projets. En 2023, le solde des fonds dédiés au 31/12/2023 liés à la générosité du public s'élève à 2.054 K€.

XI – PRO-FORMA – APPORT PARTIEL D'ACTIF

| Bilan Actif | N Net TOTAL | N-1 Net TOTAL | N-1 Net FJB | N-1 Net APA |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2022 | 31/12/2022 |
| Immobilisations incorporelles : | | | | |
| Frais d'établissement | 18 755 | 24 840 | 24 840 | |
| Concessions, brevets | 1 299 552 | 807 791 | 778 266 | 29 526 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 45 288 047 | 39 486 738 | 39 347 504 | 139 235 |
| Constructions | 211 601 369 | 198 992 580 | 192 301 514 | 6 691 066 |
| Installations techniques | 6 950 767 | 7 087 354 | 6 925 486 | 161 868 |
| Autres immobilisations corporelles | 3 965 972 | 3 863 457 | 3 795 693 | 67 764 |
| Immobilisation en cours | 1 683 130 | 1 181 724 | 1 181 724 | |
| Avances et acomptes | 10 230 290 | 29 857 423 | 29 857 423 | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 457 600 | 297 600 | 297 600 | |
| Immobilisations financières : | | | | |
| Autres titres immobilisés | 630 041 | 624 785 | 624 785 | |
| Prêts | 3 435 786 | 3 206 327 | 3 206 327 | |
| Autres immobilisations financières | 495 476 | 563 267 | 310 244 | 253 023 |
| TOTAL (I) ACTIF IMMOBILISE | 286 056 784 | 285 993 886 | 278 651 404 | 7 342 481 |
| Stock et en-cours : | | | | |
| Matières premières | 966 506 | 957 203 | 892 901 | 64 302 |
| Avances et acomptes sur commandes | 19 500 | 68 336 | 63 350 | 4 986 |
| Créances : | | | | |
| Usagers, clients et comptes rattachés | 11 252 243 | 8 946 816 | 8 874 907 | 71 910 |
| Créances reçues par legs ou donations | 705 226 | 93 932 | 93 932 | |
| Autres créances | 3 139 210 | 2 183 575 | 2 011 645 | 171 931 |
| Valeurs mobilières : | | | | |
| Autres titres | 97 857 718 | 56 789 912 | 56 789 912 | |
| Disponibilités | 21 033 039 | 50 564 315 | 48 873 280 | 1 691 035 |
| Charges constatées d'avance | 461 318 | 360 043 | 343 972 | 16 071 |
| TOTAL (III) ACTIF CIRCULANT | 135 434 759 | 119 964 132 | 117 943 898 | 2 020 234 |
| TOTAL GENERAL | 421 491 544 | 405 958 018 | 396 595 302 | 9 362 715 |

| Bilan Passif | Exercice N | Exercice N-1 | Exercice N-1 | Exercice N-1 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | TOTAL | TOTAL | FJB | APA |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2022 | 31/12/2022 |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | 51 000 000 | 51 000 000 | 51 000 000 | |
| Fonds propres complémentaires | 204 908 561 | 186 422 953 | 184 658 196 | 1 764 756 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Ecart de réévaluation | 225 853 | 225 853 | 225 853 | |
| Réserves | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 11 609 684 | 11 609 684 | 11 609 684 | |
| Réserves pour projet de l'entité | 17 635 010 | 16 596 773 | 14 341 314 | 2 255 459 |
| Report à nouveau | 10 076 643 | 12 196 904 | 11 877 129 | 319 775 |
| Résultat de l'exercice | 25 074 550 | 17 681 791 | 17 681 791 | |
| Situation nette (sous total) | 320 530 302 | 295 733 959 | 291 393 968 | 4 339 990 |
| Subventions investissements | 11 669 211 | 12 380 435 | 9 988 423 | 2 392 013 |
| Provisions réglementées | 1 974 421 | 1 993 255 | 1 993 255 | |
| TOTAL (I) FONDS PROPRES | 334 173 933 | 310 107 648 | 303 375 645 | 6 732 003 |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 1 139 761 | 389 626 | 389 626 | |
| Fonds dédiés | 9 736 161 | 9 009 713 | 8 678 158 | 331 554 |
| TOTAL (II) FONDS REPORTES ET DEDIES | 10 875 922 | 9 399 339 | 9 067 784 | 331 554 |
| Provisions pour risques | 421 225 | 431 922 | 431 922 | |
| TOTAL (III) PROVISIONS | 421 225 | 431 922 | 431 922 | 0 |
| Empr. & dettes auprès des établissements de crédit | 49 438 499 | 63 001 048 | 61 550 789 | 1 450 259 |
| Empr. & dettes financières diverses | 105 888 | 54 882 | 54 882 | |
| Avances et acomptes sur commandes | 17 041 | 11 313 | 11 253 | 60 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 5 257 005 | 4 782 381 | 4 508 800 | 273 580 |
| Dettes des legs ou donations | 23 065 | 1 906 | 1 906 | |
| Dettes fiscales et sociales | 18 396 011 | 15 724 974 | 15 198 058 | 526 915 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 1 148 458 | 731 672 | 731 672,02 | |
| Autres dettes | 1 604 301 | 1 704 301 | 1 655 958 | 48 343 |
| Produits constatés d'avance | 30 195 | 6 632 | 6 632 | |
| TOTAL (IV) DETTES | 76 020 463 | 86 019 109 | 83 719 951 | 2 299 158 |
| TOTAL GENERAL | 421 491 544 | 405 958 018 | 396 595 302 | 9 362 715 |

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice N | Exercice N-1 | Exercice N-1 | Exercice N-1 |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | TOTAL 31/12/2022 | FJB 31/12/2022 | APA 31/12/2022 |
| Ventes de biens | 147 898 | 142 516 | 142 516 | |
| Ventes de prestations de service | 8 343 252 | 7 339 151 | 6 840 233 | 498 918 |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 143 767 083 | 136 568 301 | 131 328 342 | 5 239 959 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 248 270 | 299 290 | 299 290 | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 418 144 | 475 791 | 475 791 | |
| Legs, donations et assurances-vie | 2 919 927 | 263 599 | 263 599 | |
| Reprises sur amortissements sur provisions et transferts de charge | 1 692 236 | 2 662 312 | 2 328 303 | 334 009 |
| Utilisation des fonds dédiés | 1 119 925 | 1 153 628 | 1 138 984 | 14 644 |
| Autres produits | 816 810 | 810 001 | 722 571 | 87 430 |
| TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION | 159 473 546 | 149 714 590 | 143 539 630 | 6 174 960 |
| Achats marchandises | 46 744 | 56 148 | 56 148 | |
| Achat matières premières | 7 937 633 | 7 080 875 | 6 650 539 | 430 336 |
| Variation de stock | 32 042 | 117 476 | 117 476 | |
| Autres achats | 26 125 561 | 21 926 784 | 21 135 720 | 791 064 |
| Impôts et taxes | 11 196 690 | 9 923 184 | 9 625 875 | 297 309 |
| Salaires et traitements | 81 621 153 | 72 936 818 | 70 331 058 | 2 605 760 |
| Charges sociales | 33 080 135 | 29 343 114 | 28 280 038 | 1 063 076 |
| Dotation aux amortissements | 14 049 401 | 13 157 547 | 12 687 475 | 470 072 |
| Dotation aux provisions sur actifs circulants | 181 672 | 252 310 | 249 879 | 2 431 |
| Dotation aux provisions pour risques et charges | 1 683 | 339 000 | 339 000 | |
| Reportes en fonds dédiés | 2 596 508 | 1 942 620 | 1 942 620 | |
| Autres charges | 370 501 | 822 653 | 816 527 | 6 126 |
| TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION | 177 239 723 | 157 898 532 | 152 232 358 | 5 666 174 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (17 766 177) | 307 613 122 | (8 692 728) | 11 841 134 |
| De participations | 5 272 | 2 579 | 2 579 | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 695 678 | 1 497 535 | 1 497 535 | |
| Reprise sur provision aux dépréciations des éléments financiers | 795 322 | 213 083 | 213 083 | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 155 043 | 10 330 | 4 270 | 6 060 |
| TOTAL III PRODUITS FINANCIERS | 3 651 315 | 1 723 526 | 1 717 466 | 6 060 |
| Dotations aux dépréciations des éléments financiers | 830 604 | 795 322 | 795 322 | |
| Intérêts et charges assimilées | 988 248 | 907 276 | 882 153 | 25 123 |
| TOTAL IV CHARGES FINANCIERES | 1 818 852 | 1 702 598 | 1 677 475 | 25 123 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 1 832 463 | 20 929 | 39 992 | (19 063) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (15 933 714) | 307 634 050 | (8 652 736) | 11 822 071 |
| Sur opération de gestion | 40 201 195 | 25 235 514 | 25 100 314 | 135 200 |
| Sur opération en capital | 1 004 601 | 4 408 159 | 4 249 442 | 158 717 |
| Reprises sur provision et transferts de charges | 29 347 | 34 323 | 34 323 | |
| TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS | 41 235 142 | 29 677 996 | 29 384 079 | 293 917 |
| Sur opération de gestion | 30 338 | 251 614 | 116 504 | 135 110 |
| Sur opération en capital | 215 964 | 2 923 349 | 2 923 349 | |
| Dotations aux amortissement et aux provisions | 10 513 | 10 877 | 9 698 | 1 179 |
| TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES | 256 814 | 3 185 840 | 3 049 551 | 136 289 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 40 978 328 | 26 492 156 | 26 334 528 | 157 628 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | 204 360 003 | 181 116 112 | 174 641 175 | 6 474 937 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII) | 179 315 390 | 162 786 970 | 156 959 384 | 5 827 586 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 25 044 614 | 18 329 142 | 17 681 791 | 647 351 |