

STEPHANE GIRTANNER

*Expert – Comptable
Commissaire aux Comptes*

FONDATION DE L'ISLE

1, Rue Barbecane

24 000 PERIGUEUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Sur l'Exercice clos au 31 décembre 2024

Rue des Maurilloux (*accès par rue Freycinet*)
24750 TRELISSAC

EIRL – PERIGUEUX 524 087 764

☎ 05.53.13.41.30

☎ 05.53.45.51.90



Stéphane GIRTANNER
Commissaire aux Comptes

EIRL – PERIGUEUX 524 087 764
Rue des Maurilloux - 24750 TRELISSAC

Tél. : 05 53 13 41 30

Fax : 05 53 45 51 90

FONDATION DE L'ISLE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024

A Mesdames et Messieurs les membres du Conseil d'administration,

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 de l'Isle relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation : Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés respectivement :

1. Dans la note « Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité » (cf. p17)
Le résultat comptable de la Fondation est un déficit de 901 578 euros tandis que son résultat effectif global s'élève à un déficit de 670 335 euros après neutralisation de la reprise des résultats antérieurs dans les produits de tarification par les financeurs.

2. Dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » provision congés payés p 6
Le changement de méthode comptable sur les provisions congés payés explique pour l'essentiel l'augmentation de la provision de 304 932 € au 31/12/2024.

3. Dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice »
Absence de financement du SEGUR par le Conseil Départemental.
Le Conseil Départemental s'oppose au financement du SEGUR soit une insuffisance de financement de 77 000 € au 31/12/2024.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous avons évalué le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incident des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés au conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement

détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fondation.

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

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

Fait à Trélissac, le 15 avril 2025

Stéphane GIRTANNER
Commissaire aux comptes titulaire
Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux

Bilan Actif

		31/12/2024		31/12/2023	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	81 875	58 712	23 164	26 997
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	44 452	44 452		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	229 570	19 531	210 039	210 785
	Constructions	11 246 921	7 288 484	3 958 436	4 191 311
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 298 392	1 165 563	132 829	64 069
	Autres immobilisations corporelles	2 130 083	1 488 057	642 025	740 406
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	301 517		301 517	29 164
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	2 113		2 113	1 960
	Créances rattachées à des participations	45 760		45 760	3 150
	Autres titres immobilisés	303 691		303 691	303 843
	Prêts	242 147		242 147	231 112
	Autres immobilisations financières	44 549		44 549	21 069
TOTAL (I)		15 971 068	10 064 799	5 906 269	5 823 867
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				12 353
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	692 358		692 358	710 810
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	49 156	38 009	11 147	28 000
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	250 000		250 000	250 000
	DISPONIBILITES	3 315 031		3 315 031	3 707 826
	Charges constatées d'avance	19 166		19 166	13 235
	TOTAL (II)	4 325 710	38 009	4 287 701	4 722 225
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	16 772		16 772	20 643
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	20 313 551	10 102 808	10 210 742	10 566 736
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			116 773	51 848
	(3) dont à plus d'un an				

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan Passif

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 062 887	2 062 887
		<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv</i>		
	Fonds propres complémentaires			
	Fonds propres avec droit de reprise	Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		3 870 761
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité		4 111 051	
	Autres		3 750	
	Report à nouveau	Report à nouveau	(510 811)	(517 964)
	Rep. à nouveau sous ctrl de tiers financeurs		524 067	
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	(901 578)	533 379
	Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	5 289 365	5 949 063
		Fonds associatifs avec droit de reprise		
		- Apports		
		- Legs et donations		
		- Subv d'inv affectées biens renouv		
		Résultat sous ctrl de tiers financeurs		241 736
		Droits des propriétaires		
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouv	525 368	537 150
	Provisions réglementées	Provisions réglementées	103 218	71 787
	Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs	628 586	850 673
	Total des fonds propres Total des fonds associatifs		5 917 951	6 799 736
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement	116 875	128 111
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
	Fonds dédiés sur concours publics			
	Total des fonds reportés et dédiés		116 875	128 111
Provisions	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges		668 552	652 702
		Total des provisions	668 552	652 702
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 476 879	1 657 195
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		658 651	345 416
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		1 253 609	983 575
	DETTES DIVERSES			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		118 224	
	Produits constatés d'avance			
	Total des dettes		3 507 364	2 986 186
	Ecarts de conversion passif			
	TOTAL PASSIF		10 210 742	10 566 736
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(901 578,24)	533 378,96
	(1) Dont à moins d'un an		2 213 928	1 510 154
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	27 721	30 762
	- divers		
	Production stockée ou déstock.prod.		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	13 965 587	13 675 526
	Dotations et produits de tarification		
	Subventions d'expl. et participations		11 153
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
CHARGES D'EXPLOITATION	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 300	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amts, dép, prov et trf de charg.	121 058	93 683
	Rep sur amts, dépréciations et prov.		
	Transfert de charges		87 727
	Utilisations des fonds dédiés	11 236	
	Autres produits	45 312	62 698
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	14 172 215	13 961 549
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approv.		
	Variation de stock		
	Achats de mat. premières et fures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements		
	Variation de stock		
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres achats et charges externes	3 381 927	882 258
	Achats non stockés de mat. et fures		
	Services extérieurs et autres		1 814 863
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	846 856	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations		823 339
	- autres		
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	7 512 557	6 772 295
	- charges sociales	2 671 786	2 348 817
	- autres charges de personnel		19 722
	Dotation aux amortissements et dépréciations	587 745	
	Dotation aux amortissements		
	- des immobilisations		627 443
	- des chg d'exploitation à répartir		
	Dotation aux provisions	136 112	
	Dotation aux dépréciations et prov.		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'expl.		203 872
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	36 696	53 272
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	15 173 679	13 545 880
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(1 001 465)	415 669

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 001 465)	415 669
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	57 703	46 811
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		57 703	46 811
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 113	27 450
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		25 113	27 450
RESULTAT FINANCIER		32 590	19 361
RESULTAT COURANT avant impôts		(968 874)	435 030
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 342	827
	Sur opérations en capital	69 824	110 441
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	72 165	111 268
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	4 869	20 419
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	4 869	20 419
RESULTAT EXCEPTIONNEL		67 296	90 849
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			7 500
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		14 302 083	14 127 128
TOTAL DES CHARGES		15 203 661	13 593 749
EXCEDENT ou DEFICIT		(901 578)	533 379
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de 10 210 742 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 14 302 083 euros et un total charges de 15 203 661 euros, dégageant ainsi un résultat de -901 578 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Les comptes annuels 2024 de la Fondation ont été établis en respect des dispositions du règlement 2018-06 et du règlement 2019-04 ainsi que de l'arrêté du 23/12/2020 concernant le plan comptable applicable aux ESSMS privés à compter du 1er janvier 2021. Pour les éléments non couverts par ces règlements et arrêtés, c'est le règlement 99-01 qui a trouvé à s'appliquer.

Par ailleurs, la plupart des établissements de la Fondation relevant du secteur social et médico social, l'instruction M21 a été appliquée pour tous les éléments spécifiques à ces activités.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'objet de la Fondation de l'Isle est d'accompagner les enfants et adolescents en difficultés d'insertion et/ou présentant des troubles psychologiques. Elle réalise son objet en administrant des établissements privés sociaux, médico-sociaux et éducatifs agréés pour l'accueil des enfants et adolescents par les autorités de tarification financeurs de ces actions.

Les comptes annuels de la Fondation de l'Isle regroupent ces différents établissements listés ci-dessous :

- La Gestion libre (30 Rue du Plantier à PERIGUEUX)
- La Direction Générale (Le Château à Neuvic sur l'Isle)
- la MECS de Tourny (30 Rue du Plantier à PERIGUEUX)
- le PEAD (5 Rue Ernest GUILLER à PERIGUEUX)
- le SHD
- l'IME de Neuvic (Le Château à Neuvic sur l'Isle)
- le SESSAD DORDOGNE OUEST (Place Woodbridge à MUSSIDAN)
- l'ITEP (Le Château à Neuvic sur l'Isle)
- l'APEA (lieudit "Majoulet" à Champcevinel)
- le PCPE
- l'UEMA
- La Maison dédiée 1 (commune de Sanilhac)
- La maison dédiée 2 (commune de Sanilhac) établissement ouvert en 2022.

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Faits caractéristiques de l'exercice

Provision congés payés

Au cours de l'exercice, la Fondation a modifié les modalités de calcul de la provision pour congés payés couvrant l'ensemble des établissements. Cette provision qui reposait sur une méthode forfaitaire a été affinée pour être calculée sur des bases plus proches de la réalité des compteurs actifs au 31 décembre 2024. Cette modification a eu un impact important sur le montant global de ladite provision et explique en grande partie l'augmentation de 304.932 euros de la provision par rapport à N-1.

Règles et Méthodes Comptables

Absence de financement du SEGUR par le Conseil Départemental

Les comptes annuels de la Fondation sont impactés par l'augmentation de la masse salariale liée notamment à la mise en place du SEGUR 2 qui, dans le cadre de l'attractivité du secteur, a prévu une revalorisation salariale au bénéfice des salariés initialement exclus de ce dispositif. En effet, selon arrêté au JO du 25 juin 2024 relatif à l'extension du Segur dans le secteur sanitaire, social et medico social privé à but non lucratif, les salariés concernés ont bénéficié d'une augmentation légale de salaire.

La mise en place de cette obligation réglementaire est, à ce titre, opposable aux financeurs. Ce coût supplémentaire a été pris en charge par les ARS en 2024. En revanche le département de la Dordogne s'oppose à la prise en charge de cette augmentation légale des salaires. L'insuffisance de financement s'élève à environ 77 000 € chargé au titre de l'exercice clos le 31/12/2024.

Le recours de 3 départements demandant en référé la suspension de l'application de la mesure concernée a été rejeté par le Tribunal Administratif de Paris le 21 mars 2025.

Administration provisoire

La MECS Tourny a fait l'objet d'une administration provisoire par le Département au cours de l'exercice suite à des incidents (fugues, violences,...). Cette administration provisoire et les décisions qui l'ont accompagnés sont à l'origine de la forte dégradation financière des établissements concernés.

Immobilisations

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

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

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

Amortissements

Parc Botanique : les végétaux du Parc ne font pas l'objet d'un amortissement compte tenu de leur durée de vie théorique sur plusieurs décennies et parce que les éléments inscrits à l'actif sont parfois remplacés par des plantations issues des végétaux d'origine.

MECS TOURNY : Les travaux de réhabilitations des bâtiments de la rue Barbecanne ont été amortis sur une durée de 20 ans et n'ont pas fait l'objet d'une décomposition, en accord avec l'organisme de tarification financeur du projet. Ce point constitue une méthode dérogatoire au principe énoncé dans le chapitre sur les "règles et méthodes comptables".

Etablissement sous autorité de tarification : les durées d'amortissement retenues sont les durées de vies prévues. Lorsque la durée de refinancement par l'autorité de tarification est différente de cette durée de vie prévue, c'est la durée retenue par l'ART qui est appliquée afin de tenir compte des refinancements déterminés notamment dans les PPI.

Gestion libre : Les ensembles immobiliers détenus par la gestion propre ne sont pas amorti dans la mesure où il s'agit d'immeuble non re-finançables et qu'ils ne présentent aucune perte de valeur. Seuls les agencement spécifiques réalisés par la Fondation sont amortis sur ces ensembles immobiliers

Stocks et en cours

Non applicable

Créances et dettes

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

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

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

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

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

Il en est de même pour les comptes à terme et les placements de la Fondation

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Passif social

IFC :

Le montant des engagements retraite concernant l'ensemble du personnel de la Fondation est estimée à la somme de 554.906 euros

Cette somme est constatée comptablement au 31/12/2022 pour son montant total. Ce montant a été déterminé sur la base des hypothèses suivantes :

- ☒ Table de mortalité : TGo5
- ☒ Taux de rotation du personnel : 10% en dégressif jusqu'à 50 ans
- ☒ Evolution salariale : 3%
- ☒ Méthode utilisée : ANC 2021
- ☒ Age de départ théorique : 64 ans

CET :

La provision couvrant le coût des jours du Compte Epargne Temps n'est plus alimentée depuis 2013 dans la mesure où tous les jours concernés ont été monétisés (soit dans le cadre d'un départ à la retraite soit dans le cadre d'une demande de monétisation) et qu'un accord a été conclu de ne plus alimenter de jours en CET.

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	120 298		6 030			126 328
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	120 298		6 030			126 328
CORPORELLES	Terrains	229 570					229 570
	Constructions sur sol propre	11 078 890		174 624	6 593		11 246 921
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 195 388		107 305	4 301		1 298 392
	Instal., agencement, aménagement divers	722 984		16 385			739 369
	Matériel de transport	633 413			3 707		629 706
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	734 382		26 625			761 007
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	29 164		321 697	49 345		301 517
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		14 623 791		646 636	63 946		15 206 481
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	5 110		42 762			47 872
	Autres titres immobilisés	303 843		(153)			303 691
	Prêts et autres immobilisations financières	252 181		34 515			286 696
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	561 135		77 124			638 259
TOTAL		15 305 224		729 790	63 946		15 971 068

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Filiales et participations

10

	31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
SCIC Entreprise d'insertion du Château de Neuvic		2 320	(63 610)	87,50	1 960	1 960
2. Participations (10 à 50 %)						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
SCIC Entreprise d'insertion du Château de Neuvic						
2. Participations (10 à 50 %)						
DOCUMENT ANNEXÉ À MON RAPPORT GÉNÉRAL, STÉPHANE GIRTANNER COMMISSAIRE AUX COMPTES						
B. Renseignements globaux						
		Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
		françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital						
Capitaux propres						
Quote part détenue en pourcentage						
Valeur comptable des titres détenus - Brute						
Valeur comptable des titres détenus - Nette						
Prêts et avances consentis						
Montant des cautions et avals						
Chiffre d'affaires						
Résultat du dernier exercice clos						
Dividendes encaissés						

La Fondation est l'associé majoritaire de la Société Coopérative d'Intérêt Collectif "Entreprise d'insertion du Château de Neuvic". Cette structure intervient dans le Château de Neuvic. La structure a prdu son agrément d'entreprise d'insertion début 2025 compte tenu des difficultés à exercer cette activité en support de l'insertion. Un projet est en cours de réflexion pour donner une nouvelle impulsion à cette entreprise dans un contexte repensé mais tout en préservant les valeurs portées par la Fondation.

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	93 301	9 863		103 164
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	93 301	9 863		103 164
CORPORELLES	Terrains	18 785	747		19 531
	Constructions sur sol propre	6 887 579	401 341	436	7 288 484
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 131 319	38 545	4 301	1 165 563
	Autres instal., agencement, aménagement divers	265 489	45 076		310 565
	Matériel de transport	531 820	30 079		561 899
	Matériel de bureau, mobilier	553 064	62 529		615 593
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 388 056	578 317	4 737	9 961 635
TOTAL		9 481 356	588 180	4 737	10 064 799

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	71 787	31 431		103 218
	PROVISIONS REGLEMENTEES	71 787	31 431		103 218
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	2 991			2 991
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	649 712	15 850		665 562
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	652 702	15 850		668 552
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	38 780	38 009	38 780	38 009
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	38 780	38 009	38 780	38 009
TOTAL GENERAL		763 269	85 290	38 780	809 779
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			136 112	89 602	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	45 760	45 760	
	Prêts	242 147	26 464	215 683
	Autres immobilisations financières	44 549	44 549	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	692 358	692 358	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	49 156	49 156	
	Charges constatées d'avance	19 166	19 166	
	TOTAL DES CREANCES	1 093 135	877 452	215 683
Prêts accordés en cours d'exercice		11 035		
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 476 879	183 443	687 297	606 139
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	658 651	658 651		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	1 161 033	1 161 033		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	92 576	92 576		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	118 224	118 224		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	3 507 364	2 213 928	687 297	606 139
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		180 233			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Engagements financiers

31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties hypothèques	979 238	
	979 238	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Intérêts non échus	105 150	
Clause de retour à meilleure fortune sur abandon de compte courant		15 500
	105 150	15 500
Total des engagements financiers (1)	1 084 388	15 500
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Honoraires Audit Légal							
	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur GESTIPRO	22 656	20 640	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur GESTIPRO								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	22 656	20 640	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	22 656	20 640	100,00	100,00				

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT COMPTABLE	(901 578)	533 379
Reprise du résultat antérieur	231 243	(13 264)
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	(670 335)	520 115
Dont résultat effectif sous gestion propre	30 138	7 153
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	(700 473)	512 962

Résultat comptable par établissement :

- ☒ IME : 44.953
- ☒ SESSAD : 2.795
- ☒ ITEP : -28.852
- ☒ APEA : 126.953
- ☒ MECS TOURNAY : -651.064
- ☒ PEAD : -216.068
- ☒ SHD : 71.975
- ☒ DG : 12.650
- ☒ PCPE : 32.901
- ☒ UEMA : -1.812
- ☒ MAISON DEDIEE 1 : -324.588
- ☒ MAISON DEDIEE 2 : -1.561

Total résultat sur gestion conventionnée : -931.718 euros

Résultat sur gestion libre : 30.138

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	SIEGE AUTORISE	IME	ITEP	SESSAD	APEA	PCPE
Résultat comptable (a)	(901.578)	12 650	44 953	(28 852)	2 795	126 968	32 901
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ 268 850 + - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ 37 607 + - -	+ - - -
Résultat économique (c = a + b)	(632 728)	12 650	44 953	(28 852)	2 795	164 575	32 901
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 277 780 + - -	+ 28 991 + - -	+ 63 939 + - -	+ 14 737 + - -	+ 20 448 + - -	+ 24 538 + - -	+ 7 154 + - -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -	+ - - -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	(354 948)	41 641	108 892	(14 115)	23 243	189 113	40 055

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	UEMA	MECS	PEAD	SHD	MAISON DEDIEE 1	MAISON DEDIEE 2
Résultat comptable (a)	(901578)	(1 827)	(651 064)	(216 068)	71 975	(324 588)	(1 561)
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ 268 850 +		+ 91 243 +	+ 50 000 +		+ 90 000 +	
Résultat économique (c = a + b)	(632 728)	(1 827)	(559 821)	(166 068)	71 975	(234 588)	(1 561)
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 285 340 + - 7 560 -	+ 13 090 + -	+ 55 968 + -	+ 19 027 + -	+ 13 094 + -	+ - 7 560 -	+ 24 354
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	(354 948)	11 263	(503 853)	(147 041)	85 069	(242 148)	22 793

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	2 062 887				2 062 887
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves Réserves pour projet de l'entité	3 867 011	244 040			4 111 051
Autres réserves	3 750				3 750
Report à nouveau	(517 964)	(158 341)	165 494		(510 811)
Résultat ss ctrl tiers fi. Ran ss ctrl tiers fi.	241 736	447 681		165 350	524 067
Excédent ou déficit de l'exercice	533 379	(533 379)		901 578	(901 578)
Situation nette	6 190 799		165 494	1 066 928	5 289 365
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	537 150		58 042	69 824	525 368
Provisions réglementées	71 787		31 431		103 218
TOTAL	6 799 736		254 967	1 136 752	5 917 951

La variation des fonds propres est détaillée ci-après par établissement et par nature de poste. Il convient de s'y référer pour analyser les variations de l'exercice.

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	3 750			3 750
Autres réserves	3 867 011			3 867 011
Report à nouveau	(517 964)			(517 964)
Résultat de l'exercice	533 379			533 379
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	241 736			241 736
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	537 150			537 150
Provisions réglementées	71 787			71 787
TOTAL	4 736 849			4 736 849

DOCUMENT ANNEXÉ
 À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
 COMMISSAIRE AUX COMPTES