

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 2023

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 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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 deux points suivants exposés respectivement dans la note « Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité » (cf. p17)

1. Le résultat comptable de la Fondation est un excédent de 533 379 euros tandis que son résultat effectif global s'élève à un excédent de 520 115 euros après neutralisation de la reprise des résultats antérieurs dans les produits de tarification par les financeurs.

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 18 avril 2024

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

Bilan Actif

		31/12/2023		31/12/2022	
		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	75 845	48 848	26 997	36 257
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	44 452	44 452		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	229 570	18 785	210 785	211 532
	Constructions	11 078 890	6 887 579	4 191 311	4 620 248
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 195 388	1 131 319	64 069	67 923
	Autres immobilisations corporelles	2 090 779	1 350 373	740 406	639 983
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	29 164		29 164	74 944
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 960		1 960	1 960
	Créances rattachées à des participations	3 150		3 150	
	Autres titres immobilisés	303 843		303 843	300 243
	Prêts	231 112		231 112	220 284
	Autres immobilisations financières	21 069		21 069	19 633
TOTAL (I)		15 305 224	9 481 356	5 823 867	6 193 007
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		12 353	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	710 810		710 810	490 588
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	66 781	38 780	28 000	43 681
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	250 000		250 000	250 000
	DISPONIBILITES	3 707 826		3 707 826	3 235 878
	Charges constatées d'avance	13 235		13 235	8 255
	TOTAL (II)	4 761 005	38 780	4 722 225	4 028 402
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	20 643		20 643	24 514
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	20 086 872	9 520 136	10 566 736	10 245 924
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				51 848	26 659
(3) dont à plus d'un an					

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

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

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 renouvelés</i>		
	Fonds propres complémentaires			
	Fonds propres avec droit de reprise	Ecart de réévaluation		
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves	Réserves		3 710 638
	Réserves statutaires ou contractuelles		3 867 011	
Fonds reportés et dédiés	Réserves pour projet de l'entité		3 750	
	Autres		(517 964)	(524 951)
	Report à nouveau	Report à nouveau	241 736	
	Rep. à nouveau sous ctrl de tiers financeurs		533 379	(317 923)
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	6 190 799	4 930 652
	Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres		
		Fonds associatifs avec droit de reprise		
		- Apports		
		- Legs et donations		
		- Subv d'inv affectées biens renouvelés		
Fonds reportés et dédiés		Résultat sous ctrl de tiers financeurs		726 769
		Droits des propriétaires		
		Ecart de réévaluation		
	Fonds propres consommables			
	Subventions d'investissement	Subv d'inv sur biens non renouvelés	537 150	642 817
	Provisions réglementées	Provisions réglementées	71 787	44 347
	Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs	608 937	1 413 933
			6 799 736	6 344 585
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	128 111	135 611
	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	128 111	135 611
Fonds reportés et dédiés	Provisions pour risques			30 000
	Provisions pour charges		652 702	557 897
		Total des provisions	652 702	587 897
Fonds reportés et dédiés	DETTE FINANCIERE			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 657 195	1 838 116
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	DETTE D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		345 416	228 542
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		983 575	1 111 173
Fonds reportés et dédiés	DETTE DIVERSE			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Produits constatés d'avance			
		Total des dettes	2 986 186	3 177 831
Fonds reportés et dédiés	Ecart de conversion passif			
		TOTAL PASSIF	10 566 736	10 245 924
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		533 378,96	(317 923,06)
	(1) Dont à moins d'un an		1 510 154	1 521 566
	(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

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services	30 762	32 274
	- divers		
	Production stockée ou déstock.prod.		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs	13 686 679	11 626 462
	Concours publics et subventions d'exploitation		30 979
	Dotations et produits de tarification		
	Subventions d'expl. et participations		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amts, dép, prov et trf de charg.		
	Rep sur amts, dépréciations et prov.	181 410	179 923
	Transfert de charges		20 239
	Utilisations des fonds dédiés	7 500	
	Autres produits	62 698	58 001
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	13 969 049	11 947 878
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approv.		
	Variation de stock		
	Achats de mat. premières et futures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	2 697 121	777 663
	Achats non stockés de mat. et futures		1 521 639
	Services extérieurs et autres		
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	823 339	734 035
	- sur rémunérations		
	- autres		
	Charges de personnel		
	salaires et traitements	6 772 295	6 467 126
	charges sociales	2 368 539	2 133 538
	autres charges de personnel		17 590
	Dotation aux amortissements et dépréciations	627 443	
	des immobilisations		607 688
	des chg d'exploitation à répartir		
	Dotation aux provisions	203 872	
	sur actif circulant		
	pour risques et charges d'expl.		78 058
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	53 272	30 705
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	13 545 880	12 368 043
	RESULTAT D'EXPLOITATION	423 169	(420 165)

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

Compte de Résultat

2/2

	31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	423 169	(420 165)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	46 811	22 450
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	46 811	22 450
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	27 450	29 969
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	27 450	29 969
RESULTAT FINANCIER	19 361	(7 519)
RESULTAT COURANT avant impôts	442 530	(427 684)
DOCUMENT ANNEXÉ À MON RAPPORT GÉNÉRAL, STÉPHANE GIRTANNER COMMISSAIRE AUX COMPTES		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	827	8 840
Sur opérations en capital	110 441	111 269
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	111 268	120 109
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	20 419	10 348
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	20 419	10 348
RESULTAT EXCEPTIONNEL	90 849	109 760
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS	14 127 128	12 090 437
TOTAL DES CHARGES	13 593 749	12 408 360
EXCEDENT ou DEFICIT	533 379	(317 923)
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 10 566 736 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 14 127 128 euros et un total charges de 13 593 749 euros, dégageant ainsi un résultat de 533 379 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.
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 2022 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) nouvel établissement ouvert en 2022

Faits caractéristiques de l'exercice

Au cours de l'exercice, la Fondation a procédé à un abandon de compte courant au bénéfice de sa filiale, la SCIC ENTREPRISE D'INSERTION DU CHATEAU DE NEUVIC pour un montant de 15.500 euros ce qui a généré la constatation d'une charge exceptionnelle d'égal montant. Cet abandon de compte courant est assorti d'une clause de retour à meilleure fortune.

La Fondation était engagée dans un contentieux prud'hommal avec une ancienne salariée. A ce titre une provision pour risques de 30.000 euros avait été dotée. Un jugement a été rendu en première instance donnant partiellement raison à la salariée et condamnant la Fondation au paiement de différentes sommes pour un total 15.218 euros sur les 62.113 euros demandés. En l'absence de recours contre ce jugement, la somme a été payée et la provision de 30.000 euros reprise en totalité.

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

Règles et Méthodes Comptables

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.

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

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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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

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

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.

Immobilisations

		Mouvements de l'exercice				Valeurs	
		Valeurs	Augmentations		Diminutions	brutes au	
		brutes début	Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	31/12/2023
		d'exercice					
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	120 298					120 298
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	120 298					120 298
CORPORELLES	Terrains	229 570					229 570
	Constructions sur sol propre	11 060 024		18 865			11 078 890
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 162 326		33 062			1 195 388
	Instal., agencement, aménagement divers	533 539		189 446			722 984
	Matériel de transport	613 611		19 802			633 413
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	710 490		23 892			734 382
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	74 944		14 821	60 601		29 164
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 384 503		299 889	60 601		14 623 791
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 960		18 650		15 500	5 110
	Autres titres immobilisés	300 243		3 600			303 843
	Prêts et autres immobilisations financières	239 917		12 264			252 181
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	542 120		34 515		15 500	561 135
TOTAL		15 046 921		334 404	60 601	15 500	15 305 224

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

Filiales et participations

1 0

	31/12/2023	Capital	Capitaux propres	Quote 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	1 238	87,50	1 960	1 960

2. Participations (10 à 50 %)

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

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCIC Entreprise d'insertion du Château de Neuvic					

2. Participations (10 à 50 %)

B. Renseignements globaux

	Filiales non reprises en A françaises	Participations non reprises en A françaises	Filiales non reprises en A étrangères	Participations non reprises en A 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 et oeuvre à la fois comme entreprise d'insertion et restauration d'application pour certains jeunes.

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations Diminutions	Amortissements au 31/12/2023
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Autres	84 041	9 260	93 301
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	84 041	9 260	93 301
CORPORELLES	Terrains	18 038	747	18 785
	Constructions sur sol propre	6 439 776	447 803	6 887 579
	sur sol d'autrui			
	instal. agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 094 403	36 916	1 131 319
	Autres instal., agencement, aménagement divers	224 100	41 389	265 489
	Matériel de transport	499 079	32 741	531 820
	Matériel de bureau, mobilier	494 478	58 587	553 064
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations grevées de droits			
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 769 873	618 183	9 388 056
	TOTAL	8 853 913	627 443	9 481 356

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

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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	44 347	27 440		71 787
PROVISIONS REGLEMENTEES	44 347	27 440		71 787
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges	30 000		30 000	
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	554 907	137 652	42 847	649 712
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	587 897	137 652	72 847	652 702
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	20 836	38 780	20 836	38 780
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	20 836	38 780	20 836	38 780
TOTAL GENERAL	653 081	203 872	93 683	763 269
Dont dotations et reprises		203 872	93 683	
-d'exploitation				
-financières				
-exceptionnelles				

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

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.

Créances et Dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations	3 150	3 150	
Prêts	231 112	27 628	203 484
Autres immobilisations financières	21 069	21 069	
Clients, usagers douteux ou litigieux			
Autres créances clients, usagers	710 810	710 810	
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	66 781	66 781	
Charges constatées d'avance	13 235	13 235	
TOTAL DES CREANCES	1 046 158	842 674	203 484
Prêts accordés en cours d'exercice	10 828		
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

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

	31/12/2023	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	1 657 195	181 163	744 877	731 155
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	345 416	345 416		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes des legs ou donations	859 137	859 137		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	124 438	124 438		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	2 986 186	1 510 154	744 877	731 155
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	180 839			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Dettes garanties par des Suretés Réelles

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL,
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES
31/12/2023

Nat. Dette		Org. Bénéficiaire	Montant début	
COMPTES 31/12/2023				
Emprunts				
Emprunt ITEP	Hypothèque Maison du Breuilh	Caisse d'Epargne	501 000	391 663
Emprunt MECS	Hypothèque 2nd rang immeuble rue Barbecanne	CIC	1 124 582	519 841
Emprunt MECS	Hypothèque 2nd rang immeuble rue Barbecanne	Caisse Epargne	152 700	78 110
Emprunt MECS	Hypothèque 2nd rang immeuble rue Barbecanne	Caisse Epargne	200 000	132 973
TOTAL			1 978 282	1 122 587

Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties hypothèques		1 122 587	
		1 122 587	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Intérêts non échus		125 529	15 500
Clause de retour à meilleure fortune sur abandon de compte courant			
		125 529	15 500
Total des engagements financiers (1)		1 248 116	15 500
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			15 500
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Honoraires Audit Légal

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur GESTIPRO	20 640	19 608	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	20 640	19 608	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	20 640	19 608	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

	31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT COMPTABLE	533 379	(317 923)
Reprise du résultat antérieur	(13 264)	691 342
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	520 115	373 419
Dont résultat effectif sous gestion propre	7 153	6 987
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	512 962	366 432

Résultat comptable par établissement :

- ☒ IME : 98.489
- ☒ SESSAD : 38.217
- ☒ ITEP : - 92.174
- ☒ APEA : 67.380
- ☒ MECS TOURNY : 35.320
- ☒ PEAD : 66.214
- ☒ SHD : 135.464
- ☒ DG : 12.408
- ☒ PCPE : 34.242
- ☒ UEMA : 17.700
- ☒ MAISON DEDIEE 1 : -77 142
- ☒ MAISON DEDIEE 2 : 190.107

Total résultat sur gestion conventionnée : 526.226 euros

Résultat sur gestion libre : 7.153

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	DG	IME	ITEP	SESSAD	APEA	PCPE
Résultat comptable (a)	526 226	12 408	98 489	-92 174	38 217	67 380	34 242
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ 13 264 -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	512 962	17 700	35 320	52 950	135 464	(77 142)	190 107
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 51 510 + 5 438 -	+ 591 -	+ 10 564 -	+ 1 815 -	+ 3 809 -	+ 566 -	+ 542 -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	559 034	12 999	109 053	-90 359	42 026	66 814	33 700

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)		17 700	35 320	66 214	135 464	(77 142)	190 107
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+	+	+	+	+	+	
	-	-	-	13 264 -	-	-	
Résultat économique (c = a + b)		17 700	35 320	52 950	135 464	(77 142)	190 107
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+	+	+	525 +	7 099 +	+	7 611 +
	-	-	-	-	669 -	-	-
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+	+	+	+	+	+	
	-	-	-	-	-	-	-
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)		14 039	35 845	60 049	134 795	(69 531)	209 603

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	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	3 706 888	160 123			3 867 011
Autres réserves	3 750				3 750
Report à nouveau	(524 951)	(112 291)	119 278		(517 964)
Résultat ss ctrl tiers fi. Résultat ss ctrl tiers fi.	726 769	(365 755)		119 278	241 736
Excédent ou déficit de l'exercice	(317 923)	317 923	533 379		533 379
Situation nette	5 657 421		652 656	119 278	6 190 799
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	642 817		4 774	110 441	537 150
Provisions réglementées	44 347		27 440		71 787
TOTAL	6 344 585		684 871	229 719	6 799 736

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

FONDS ASSOCIATIFS DIRECTION GENERALE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Clôture au 31 déc. 2023
Réserve de Trésorerie	90 843,06		90 843,06
Réserve de Compensation des déficits	(36 770,00)	23 273,00	(13 497,00)
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)			
Excédent affecté aux investissements	26 297,34		26 297,34
Excédent affecté à la couverture du BFR			
Report à nouveau créditeur résultat 2018 à imputer sur 2019	12 312,65	(23 273,00)	10 960,35
Résultat 2022 affecté selon décision du C.A 2023		(10 960,35)	(10 960,35)
Transfert reçu d'autres établissements			
Fonds Associatifs	92 633,05		92 633,05

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur
Résultat à affecter

12 312,65
(23 273,00)
<u>(10 960,35)</u>

Transfert excédent reçu d'autres établissements (SESSAD)

Résultat affecté

10 960,35
<u>10 960,35</u>

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

FONDS ASSOCIATIFS IME " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

Données en Euros	Mont	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Gains au 31 déc. 2023
Excédent affecté à la couverture du BFR		63 660,51		63 660,51
Réserve de Compensation		220 078,35		319 329,06
Excédent affecté aux investissements		1 037 085,14		1 037 085,14
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)	1.1	(5 128,49)		6 163,51
Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022	1.1	-	11 292,00	-
Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 (transfert prov réglementées)	1.2	-	-	-
Résultat 2022 affecté selon décision du C.A 2023	1.1	25 058,53	(11 292,00)	-
Provision réglementée renouvellement des immo	1.2	-	85 484,18	-
Transfert résultat reçu un autre établissement (APEA)		-	(85 484,18)	(85 484,18)
Fonds associatifs avec droit de reprise		1 340 754		1 340 754

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022	25 058,53
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financier	(11 292,00)
Reprise des CRETONS 2020	-
Transfert de résultat reçu d'un autre établissement (APEA)	85 484,18
Résultat à affecter	99 250,71

Il a été décidé de transférer les résultats excédentaires vers les établissements sous dotés en réserve de compensation des déficits dans la mesure où les autres affectations n'étaient pas cohérente en l'absence notamment d'investissement prévisionnels

Affectation en réserves d'investissement	-
Affectation en réserves de compensation des déficits	99 250,71
Affectation en réserves de trésorerie	-
Affectation en excédent affecté à la couverture du BFR	99 250,71

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

FONDS ASSOCIATIFS ITEP " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

	Note	Ouverture au 1 ^{er} janv. 2023	Affectations	Claire au 31 déc. 2023
Réserve de Trésorerie		-		-
Réserve de Compensation		69 928,03		87 117,19
Excédent affecté aux investissements		247 993,96		247 993,96
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)	1.1	2 743,09	1 171,00	3 914,09
Fonds dédiés à l'investissement		131 875,00		131 875,00
Résultat 2022 affecté selon décision du C.A 2023		-82 017,60	-1 171,00	-
Transfert d'excédents 2022 reçu d'autres établissements			100 377,76	(100 377,76)
Fonds Associatifs		370 522,48	-	370 522,48

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022	(82 017,60)	
Dépenses inopposables au tiers financeur (variation CP)	(1 171)	(cf note suivi Fonds dédiés)
Reprise Fonds dédiés à l'investissement		
Transfert d'excédents reçus d'autres établissements		
APEA	42 122	
SESSAD	41 528	
PCPE	16 728	
Résultat à affecter	17 189,16	
Affectation en réserves d'investissement		
Affectation en réserves de compensation des déficits	17 189,16	
Affectation en réserves de trésorerie		
	17 189,16	

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

FONDS ASSOCIATIFS SESSAD " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

	Note	Ouverture au 1er jan. 2023	Affectations	Claire 30.31.06.2023
Réserves des plus values nettes		3 750,00		3 750
Réserve de Trésorerie		25 617		25 617
Réserve de Compensation	1.1	99 776		99 776
Excédent affecté aux investissements		102 563		102 563
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)	1.1	4 420	(1 306)	3 114
Report à nouveau créditeur résultat 2019 à imputer sur 2020 (transfert prov. Réglementées	1.2	-		-
Résultat 2022 affecté selon décision du C.A 2023	1.1	73 954	(75 260)	-
Provision réglementée renouvellement immo		-		-
Transfert Résultat vers d'autres établissements (ITEP, DG, UEMA)		-	75 260	75 260
Fonds Associatifs		318 080		318 080

1.1 - Affectation du résultat 2020 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022	73 954
Transfert provisions réglementées en excédents affectés à l'investissement	
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financier	1 306
Résultat à affecter	75 260

Affectation en réserves d'investissements	
Affectation en réserves de compensation des déficits	
Transfert d'excédents vers d'autres établissements	
ITEP	41 528
DG	10 960
UEMA	22 772
Résultat affecté	75 260

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

FONDS ASSOCIATIFS APEA " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

	Note	Ouverture au 1 ^{er} janv. 2023	Affectations	clôture au 31/12/2023
Excédent affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)		22500,00		22500,00
Réserve de Compensation des déficits		218681,80		218681,80
Réserves de compensation des charges d'amortissements		325389,91	-23650,00	301739,91
Réserves d'investissements		295471,91		295471,91
Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022 (Cretons)	1.1	76666,00	-76666,00	0,00
Report à nouveau créditeur résultat 2021 à imputer sur 2023 (Cretons)		67079,77		67079,77
Report à nouveau créditeur résultat 2022 à imputer sur 2024 (Cretons)		0,00	37607,23	37607,23
Report à nouveau CPOM transformation ancien fonds dédiés (formations)		11966,08		11966,08
Résultat 2022 affecté selon décision du C.A 2023	1.1	46420,12	-37607,23	-127605,89
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)		-15438,46	-18477,00	-33915,46
Transfert excédents vers d'autres établissements		-		127605,89
Fonds Associatifs		1 046 737,13		1 046 737,13

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022	0
Report à nouveau Creton 2020 à imputer sur 2022	46 420,12
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financier	76 666,00
Résultat à affecter	18 477,00
	141 563,12

Excédent affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)	
Report à nouveau 2022 imputable sur résultat 2024 (CRETONS 2022)	37 607,23
Affectation en réserves de compensation des déficits	(23 650,00)
Repise de la provision de compensation des charges d'amortissements	
Transfert d'excédents vers d'autres établissements	

ITEP

IME

Résultat affecté

42 121,71
85 484,18
141 563,12

La réserve de compensation des charges d'amortissement avait été scindée en deux pour tenir compte de la somme qui a été directement affectée au financement de la maison de St Astier. En effet, les affectations de résultats successives de 2012 à 2015 ont permis de compléter le financement qui n'était que partiellement couvert par les emprunts Caisse d'Epargne et ce notamment du fait d'un sous financement initial et d'un investissement qui a finalement été plus important que prévu. La somme affectée aux investissements réalisés correspond à la différence entre l'investissement total au 31/12/2017 soit 962.130€ et les emprunts souscrits pour le financement de ces investissements 518.202 € soit une affectation en réserves de 443.928 €uros

Montant de l'investissement au 31/12/2017	968 602
Montant des réserves affectées	443 928 45,83%
Montant des amortissements pratiqués sur l'immeuble et agencements	51 601
Montant de la reprise de réserves à opérer sur affectation de résultat 2022	23 650

FONDS ASSOCIATIFS PCPE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Clôture au 31 déc. 2023
Excédent affect. couverture BFR (réserve trésorerie)	99 716,24		99 716,24
Réserve de Compensation des déficits	47 606,96		47 606,96
Charges dont la prise en compte est différée (prov Cp)	(3 728,00)	(323,00)	(4 051,00)
Excédent affecté aux investissements	-		-
Résultat 2022 affecté selon décision du C.A 2023	16 405,07	323,00	-
Transfert excédent vers d'autres établissements		16 728,07	16 728,07
Fonds Associatifs	160 000,27		160 000,27

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022	16 405,07
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur	323,00
Résultat à affecter	16 728,07

Transfert excédent vers d'autres établissements (ITEP)	16 728,07
Résultat affecté	16 728,07

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

FONDS ASSOCIATIFS UEMA " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Clôture au 31 déc. 2023
Excédent affect. couverture BFR (réserve trésorerie)	21 238		21 238
Réserve de Compensation des déficits	14 086		31 418
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)	(13 506)	(39,00)	(13 545)
Excédent affecté aux investissements	-		-
Résultat 202 affecté selon décision du C.A 2023	(5 478)	39,00	-
Transfert excédent reçu d'autres établissements		(22 771,58)	(22 772)
Fonds Associatifs	16 340,19		16 340,19

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 décidée par le C.A 2023

Résultat 2022	(5 477,79)
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur	39,00
Transfert excédent reçu d'autres établissements (SESSAD)	22 771,58
Résultat à affecter	17 332,79

Réserve de compensation des déficits	17 332,79
Résultat affecté	17 332,79

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

FONDS ASSOCIATIFS ISE " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

Données en Euros	Note	Ouverture au 1 ^{er} janv. 2023	Affectations	Cours au 31 déc. 2022
Excédent affecté à la couverture du BFR		144 900,95		144 900,95
Réserve de Compensation ISET		-		-
Excédent affecté aux investissements		195 006,89		195 006,89
Dépenses non opposables au tiers financier (CP)		14 186,40	(25 762,74)	16 134,55
Report à nouveau 2021 à imputer sur résultat 2023		200 000,00		-
Report à nouveau 2022 à imputer sur résultat 2024		-		116 410,91
Résultat 2021	1.2	(60 354,05)	611,38	-
Résultat 2022	1.1	(95 849,63)	25 762,74	-
			200 000,00	-
			73 951,36	-
			-116 410,91	-
Fonds Associatifs		337 891	611	472 453

Dans le cadre de l'affectation globale du résultat CD, les résultats des différents budgets sont compensés (cf affectation globale)

Dans son calcul de résultat le CD a transféré (sans doute par erreur) 611,38 Euros de travaux de gardiennage 628300

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

1.1	Résultat administratif 2022 (ISE)	(95 849,63)
	Dépenses inopposables au tiers financier	25 762,74
	Reprise report à nouveau 2020	200 000,00
	Dépenses inopposables au tiers financier	
	Résultat en attente affectation	129 913,11

1.2	Résultat administratif 2021 (ISE) en attente d'affectation	(73 951,36)
	Transfert excédent SED vers MECS	34 382,40
	Transfert excédent SHD vers MECS	10 992,90
	Transfert excédent Maison dédiée 1 vers MECS	28 576,06
	Résultat 2021 imputable sur 2023	-

FONDS ASSOCIATIFS SED " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCIER "

	Ouverture au 1 ^{er} janv. 2023	Affectations	Claire au 31.12.2023
Réserves affectées à l'investissement	240 858,69		240 858,69
Réserves de compensation des déficits	92 395,92		92 395,92
Excédent affecté à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)	-		50 000,00
Dépenses différées (congrés payés)	(38 266,63)	436,00	(37 830,63)
Report à nouveau créditeur résultat 2020 à imputer sur 2022	130 000,00	-130 000,00	-
Report à nouveau créditeur résultat 2021 à imputer sur 2023			13 264,41
Résultat 2021 affecté par le financeur en 2023	1.2 98 258,81	-612,00	-
Résultat 2022 en attente d'affectation	1.1 (59 273,61)	130 000,00	70 290,39
			(34 382,40)
Fonds Associatifs	463 973,18	(612,00)	463 361,18

1.1 - Affectation du résultat 2022 (en attente décision financeur)

Résultat 2022	(59 273,61)
Dépenses différées CP	(436,00)
Reprise RAN 2020 imputable sur 2022	130 000,00
Résultat 2022 en attente d'affectation	70 290,39

Dans le cadre de l'affectation globale du résultat CD, les résultats des différents budgets sont compensés (cf affectation globale)

1.2 - Affectation du résultat 2021 communiquée par l'ART

Résultat administratif 2021 (SED)

Correction erreur financeur	98 258,81
Résultat à affecter	(612,00)
	97 646,81
En atténuation des charges du budget 2024 du SED	13 264,41
En atténuation des charges du budget 2021 de la MECS	34 382,40
En réserves de trésorerie	50 000,00
Total affecté	97 646,81

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS ASSOCIATIFS SHD " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Claire au 31 dec. 2023
Excédent affect. couverture BFR (réserve trésorerie)	-		-
Réserve de Compensation des déficits	-		-
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)	(18 164)	6 713	(11 451)
RAN résultat 2020 imputable sur 2022	40 000	(40 000)	-
Résultat 2021 affecté par le financeur en 2023	10 993		-
Résultat 2022 en attente d'affectation	(79 595)	40 000	(46 308)
Fonds Associatifs	(46 766,01)	-	(10 992,90) (57 758,91)

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 (en attente décision financeur)

Résultat 2022	(79 594,93)
Dépenses différées CP	(6 712,98)
Reprise RAN 2020 imputable sur 2022	40 000,00
Résultat 2021 en attente d'affectation	(46 307,91)

Transfert du RAN 2021 vers MECS pour la totalité du résultat 2021 (cf tableau affectation globale résultat CD)

1.2 - Affectation du résultat 2021 communiquée par l'ART le 03/07/2023

Résultat administratif 2021 (SED)

Résultat à affecter	10 992,90
	10 992,90
En report à nouveau 2020 imputable sur résultatr 2022	-
En atténuation des charges du budget 2021 de la MECS	10 992,90
En atténuation des charges du budget 2021 de la maison dédiée	-
Total affecté	10 992,90

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

FONDS ASSOCIATIFS MAISON DEDIEE 1 " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

Données en Euros	Note	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Claire au 31 dec. 2021
Réserve de Trésorerie	-	-	-	-
Réserve de Compensation des déficits	-	-	-	-
Excédent affecté aux investissements	-	-	-	(28 945,00)
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)		(11 440,24)	(17 504,76)	-
Report à nouveau 2020 imputable sur résultat 2022		244 676,19	(244 676,19)	-
Résultat 2021 affecté par le financeur en 2023	1.2	28 576,06		(28 576,06)
Résultat 2022 en attente affectation	1.1	(185 812,16)	17 504,76	76 368,79
Fonds Associatifs		76 000	28 576	47 424

Transfert du RAW 2021 vers MECS pour la
totalité du résultat 2021 (cf tableau
affectation globale résultat CD)

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 (en attente décision financeur)

Résultat 2022	(185 812,16)
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur	17 504,76
Report à nouveau 2020 imputable sur résultat 2022	244 676,19
Résultat en attente affectation	76 368,79

1.2 - Affectation du résultat 2021 communiquée par l'ART le 03/07/2023

Résultat administratif 2021 (SED)

Résultat à affecter	28 576,06
En atténuation des charges du budget 2021 de la MECS	28 576,06
Total affecté	28 576,06

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

FONDS ASSOCIATIFS MAISON DEDIEE 2 " SOUS CONTRÔLE D'UN TIERS FINANCEUR "

Données en Euros	Note	Ouverture au 1er janv. 2023	Affectations	Closure au 31 dec. 2023
Réserve de Trésorerie	-	-	-	-
Réserve de Compensation des déficits	-	-	-	-
Excédent affecté aux investissements	1.1	-	(5 369,00)	(5 369,00)
Charges dont la prise en compte est différée (prov CP)	-	-	5 369,00	14 334,75
Résultat 2022 en attente affectation	-	8 965,75	-	-
Fonds Associatifs	-	8 966	-	8 966

Note :

1.1 - Affectation du résultat 2022 (en attente décision financeur)

Résultat 2022	8 965,75
Variation provision Congés Payés non opposable au tiers financeur	5 369,00
Report à nouveau 2020 imputable sur résultat 2022	-
Résultat en attente affectation	14 334,75

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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	3 750			3 750
Autres réserves	3 706 888	183 773	23 650	3 867 011
Report à nouveau	(524 951)	524 951	517 964	(517 964)
Résultat de l'exercice	(317 923)	851 302		533 379
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	726 769	241 736	726 769	241 736
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	642 817	4 774	110 441	537 150
Provisions réglementées	44 347	27 440		71 787
TOTAL	4 281 698	1 833 976	1 378 824	4 736 849

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

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		13 235	13 235
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			13 235

DOCUMENT ANNEXÉ
À MON RAPPORT GÉNÉRAL
STÉPHANE GIRTANNER
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Produits constatés d'avance

[illegible]

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				3 736
CNR Indemnités stagiaires	131 875	7 500		124 375
Financement bâtiment APEA				
TOTAL	135 611	7 500		128 111

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

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