



FEDERATION DES ŒUVRES LAÏQUES DE HAUTE-SAVOIE

Association Loi 1901

3 Avenue de la Plaine
74008 ANNECY CEDEX

Rapport du Commissaire aux Comptes

Exercice clos
Le 31 décembre 2023



FEDERATION DES ŒUVRES LAÏQUES DE HAUTE-SAVOIE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Fédération des Œuvres Laïques de Haute-Savoie 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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

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



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

Vérifications spécifiques

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

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

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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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



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 l'association 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.

Saint-Etienne, le 23 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes


Exco Loire
Fabrice RABERIN



Fédération des Œuvres Laïques 74

Compte de résultat au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Budget 2023	2023	Ecart N / budget		2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%		Euros	%
Produits d'exploitation							
Cotisations cartes confédérales		192 605	192 605	100,0%	171 469	21 136	12,3%
Vente de biens / marchandises	100 000	103 317	3 317	3,3%	108 267	- 4 950	-4,6%
Vente de prestations de service	20 226 868	22 571 489	2 344 621	11,6%	19 728 597	2 842 892	14,4%
Concours Publics - Produits activités règlementaires ESSMS	5 272 147	5 369 343	97 196	1,8%	4 724 773	644 570	13,6%
Concours Publics - Dispositifs d'urgence	3 297 660	3 890 363	592 703	18,0%	3 370 240	520 123	15,4%
Concours Publics - Autres actions sociales	1 694 690	1 190 072	- 504 618	-29,8%	1 840 443	- 650 371	-35,3%
Subventions de fonctionnement	542 121	622 128	80 007	14,8%	625 229	- 3 101	-0,5%
Subventions aides à l'emploi	-	15 069	15 069	100,0%	11 237	3 832	34,1%
Subventions financements actions sociales	-	-	-	-	-	-	-
Reprises sur provisions, amortissements	3 055	119 927	116 872	3825,6%	756 542	- 636 615	-84,1%
Transferts de charges	67 750	94 479	26 729	39,5%	189 312	- 94 834	-50,1%
utilisation des fonds dédiés		795 045	795 045	100,0%	805 842	- 10 797	-1,3%
Autres produits	346 978	97 144	- 249 834	-72,0%	131 426	- 34 282	-26,1%
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	31 551 269	35 060 980	3 509 711	11,1%	32 463 377	2 597 603	8,0%
Charges d'exploitation							
Achats de marchandises	75 000	66 846	- 8 154	-10,9%	77 730	- 10 884	-14,0%
Variation de Stocks de marchandises	-	2 132	2 132	100,0%	439	2 571	-586,0%
Autres achats	6 639 028	7 533 940	894 912	13,5%	6 808 896	725 044	10,6%
Charges externes	6 682 860	7 640 482	957 622	14,3%	6 788 337	852 144	12,6%
Impôts Taxes Versements Assimilés	1 073 858	1 236 430	162 572	15,1%	1 186 397	50 033	4,2%
Salaires et traitements	12 789 599	12 727 442	- 62 157	-0,5%	11 644 856	1 082 586	9,3%
Charges sociales	3 836 880	3 854 480	17 600	0,5%	3 813 532	40 948	1,1%
Dotations aux amortissements, provisions et engagements sur immobilisations : dotations aux amortissements	727 341	718 313	- 9 028	-1,2%	613 609	104 704	17,1%
sur actifs circulants : dotations aux provisions	-	10 925	10 925	100,0%	11 811	- 886	-7,5%
pour risques et charges : dotations aux provisions	-	133 397	133 397	100,0%	281 427	- 148 030	-52,6%
Reports en fonds dédiés	-	986 064	986 064	100,0%	795 045	191 019	24,0%
Autres charges	325 502	581 489	255 987	78,6%	759 505	- 178 016	-23,4%
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	32 150 068	35 491 942	3 341 874	10,4%	32 780 707	2 711 234	8,3%
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 598 799	- 430 962	167 837	-28,0%	- 317 330	- 113 632	35,8%
Produits Financiers (III)	6 000	21 678	15 678	261,3%	7 937	13 741	173,1%
Charges Financières (IV)	36 468	19 617	- 16 851	-46,2%	24 879	- 5 262	-21,1%
Résultat financier (III-IV)	- 30 468	2 061	32 529	-106,8%	- 16 942	19 003	-112,2%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	- 629 267	- 428 901	200 366	-31,8%	- 334 272	- 94 629	28,3%
Produits exceptionnels							
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	1 000	1 000	100,0%	1 500	- 500	-33,3%
Produits exceptionnels sur opérations en capital	106 300	285 415	179 115	168,5%	191 227	94 188	49,3%
Reprise sur provisions et transferts de charges	-	-	-	-	-	-	-
Produits exceptionnels TOTAL V	106 300	286 415	180 115	169,4%	192 727	93 688	49,0%
Charges exceptionnelles							
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	952	952	100,0%	335	617	184,2%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-	-	-	17 186	- 17 186	-100,0%
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-	-	-	-	-	-	-
Charges exceptionnelles TOTAL VI	-	952	952	100,0%	17 521	- 16 569	-356,7%
Résultat exceptionnel (V-VI)	106 300	285 463	179 163	168,5%	175 206	110 257	62,9%
Impôts sur les bénéfices (sur produits financiers) (VIII)	1 500	3 223	1 723	114,9%	773	2 450	316,9%
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	31 663 569	35 369 073	3 705 504	11,7%	32 664 041	2 705 032	8,3%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII)	32 188 036	35 515 734	3 327 698	10,3%	32 823 880	2 691 854	8,2%
EXCEDENT OU DEFICIT	- 524 467	- 146 661	377 806	-72,0%	- 159 839	13 178	-8,2%
Dont résultat structures en gestion directe - 524 467 - 117 169 - 52 522							
Dont résultat structures en gestion contrôlée - - 29 492 - 107 317							
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE-CHARGES		298 636			283 758	14 878	
VALORISATION DES MISES A DISPOSITION GRACIEUSES		177 186			177 186	-	
VALORISATION DU BENEVOLAT		121 450			106 572	14 878	14,0%

4770h

4333 h



Fédération des Œuvres Laïques 74

Bilan Actif au 31/12/2023

	ACTIF	2023			2022	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortis. ou provision	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations Incorporelles						
	Concessions brevets licences logiciels	251 487	177 479	74 008	59 737	14 271	23,9%
	Fonds commercial						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Immobilisations Corporelles						
	Terrains	1 167 011	686 937	480 074	485 519	- 5 445	-1,1%
	Constructions Agencements	13 586 989	9 877 224	3 709 765	3 295 976	413 789	12,6%
	Matériel Outillage Mobilier	3 171 095	2 698 862	472 233	353 037	119 196	33,8%
	Aménagement agencement divers	2 670 142	1 890 328	779 814	570 405	209 409	36,7%
	Matériel de transport	1 047 947	908 244	139 703	92 092	47 610	51,7%
	Matériel de bureau et informatique	397 649	304 626	93 022	120 363	- 27 341	-22,7%
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	912 988		912 988	377 098	535 890	142,1%
	Immobilisations Financières						
	Participations SCI	5 030 000	1 000 000	4 030 000	4 030 000	-	
	Créances rattachées à des participations	-		-	-	-	
	Autres titres immobilisés	2 912	-	2 912	2 907	5	0,2%
	Prêts						
	Dépôts et Cautionnements	117 720	-	117 720	82 525	35 195	42,6%
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL I	28 355 940	17 543 701	10 812 239	9 469 659	1 342 580	14,2%
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours	41 320		41 320	43 453	- 2 132	-4,9%
	Créances						
	Créances usagers et comptes rattachés	3 174 841	169 272	3 005 569	2 497 993	507 576	20,3%
	Avances & acomptes versés/commandes	103 893		103 893	116 851	- 12 958	-11,1%
	Créances sociales	28 623		28 623	26 222	2 401	9,2%
	Créances fiscales	3 490		3 490	1 023	2 467	241,0%
	Régies d'avances	85 987		85 987	71 299	14 688	20,6%
	Autres Créances	257 853		257 853	858 833	- 600 980	-70,0%
	Valeurs mobilières de placements	-	-	-	-	-	
	Disponibilités	4 542 497		4 542 497	3 978 389	564 107	14,2%
	Charges Constatées d'Avance	127 737		127 737	164 064	- 36 328	-22,1%
	TOTAL II	8 366 241	169 272	8 196 969	7 758 129	438 840	5,7%
Comptes de régularisations	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunt (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	36 722 181	17 712 973	19 009 208	17 227 789	1 781 420	10,3%



Fédération des Œuvres Laïques 74

EXCO LOIRE
ZI Molina la Chazotte Sud
108 rue de l'Avenir - BP 178
42004 ST ETIENNE CEDEX 1
Tél 04 77 47 64 35 Fax 04 77 47 64 50

Bilan Passif au 31/12/2023

	PASSIF	2023	2022	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise	1 413 445	1 413 445	-	
	Fonds propres statutaires et complémentaires	-	-	-	
	Subventions d'investissements renouvelables	-	-	-	
	Ecart de réévaluation	-	-	-	
	Réserves				
	<i>Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>				
	Réserves affectés à l'investissement	178 360	178 360	-	
	Réserves pour couverture du BFR	45 739	45 739	-	
	Réserves de compensation des déficits	17 393	41 005	- 23 612	-57,6%
	Réserves de compensation des amortissements	38 876	41 495	- 2 618	-6,3%
	<i>Réserves pour projet de l'entité</i>				
	Autres réserves	110 652	110 652	-	
	Report à nouveau				
	<i>Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>				
	Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 191 976	- 208 103	16 128	-7,7%
	Résultats sous contrôle des tiers financeurs	- 49 626	31 414	- 81 040	-258,0%
	<i>dont report à nouveau pour projet de l'entité</i>				
	Dépenses refusées par les autorités de tarification ou inopposables	- 133 908	- 133 861	- 47	0,0%
	Report à nouveau de gestion propre	5 926 147	5 994 796	- 68 649	-1,1%
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Résultat de l'exercice	- 146 661	- 159 839	13 178	-8,2%
	<i>Dont résultat de l'exercice structures en gestion directe</i>	- 117 169	- 52 522	- 64 647	123,1%
	<i>Dont résultat de l'exercice structures en gestion contrôlée</i>	- 29 492	- 107 317	77 825	-72,5%
	SITUATION NETTE (sous total)	7 208 441	7 355 102	- 146 661	-2,0%
	Fonds propres consommables	-	-		
	Subvention d'investissement non renouvelée	1 370 518	789 225	581 293	73,7%
	Provision Réglementées (ESSMS)	2 000	2 000	-	
	TOTAL I	8 580 960	8 146 327	434 632	5,3%
	FONDS REPORTES ET DEDIES				
	Fonds dédiés sur subventions dispositifs d'urgences	967 857	774 160	193 698	25,0%
	Fonds dédiés sur autres ressources	18 207	20 885	- 2 678	-12,8%
	TOTAL II	986 064	795 045	191 019	24,0%
	PROVISIONS				
	Provision pour risques	268 271	302 657	- 34 385	-11,4%
	Provision pour charges	1 248 570	1 186 874	61 696	5,2%
	TOTAL III	1 516 841	1 489 531	27 311	1,8%
Comptes de régularisations	DETTES				
	Emprunts & dettes auprès d'établissements de crédit	1 539 027	1 316 155	222 872	16,9%
	Emprunts & dettes financières diverses	6 109		6 109	100,0%
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 008 337	1 615 796	392 542	24,3%
	Usagers avances et acomptes reçus	454 848	454 016	832	0,2%
	Dettes sociales	2 337 197	2 232 624	104 573	4,7%
	Dettes fiscales	426 225	455 817	- 29 592	-6,5%
	Dettes sur immobilisations & Comptes rattachés	243 028	158 690	84 338	53,1%
	Autres Dettes	270 749	82 049	188 699	230,0%
	Produits constatés d'avance	639 824	481 739	158 085	32,8%
	TOTAL IV	7 925 343	6 796 886	1 128 457	16,6%
	Ecart de conversion passif	-	-	-	
	TOTAL PASSIF	19 009 208	17 227 788	1 781 419	10,3%



AFFECTATION DES RESULTATS ADMINISTRATIFS 2023 DU SECTEUR SOCIAL

			Résultats Comptables 2023	Reprises excédents des exercices précédents	Dépenses non opposables (Provisions congrés payés, prime précarité et retraites)	Résultats administratifs 2023 à affecter	Proposition d'affectation des résultats administratifs						
Etablissements	Dépenses	Recettes					Réserves			Report à nouveau			
							Affectées à l'Investissement	Réserve de trésorerie	Réserve de compensation des déficits	Réduction des charges d'exploitation	Financement des mesures d'exploitation	Report à nouveau déficiaire	Dépenses refusées - Report à nouveau déficiaire
CADA 73	530 622,92	510 718,33	- 19 904,59	- 1 905,91	- 9 517,01	- 12 293,49					- 12 293,49		
CADA 74	897 794,36	924 665,95	26 871,59		- 14 469,84	41 341,43		15 000,00	26 341,43				
AMIE	1 842 092,25	1 778 609,59	- 63 482,66	46 915,23	- 31 581,86	15 014,43			15 014,43				
DDAMIE	2 160 332,78	2 102 197,37	- 58 135,41	28 102,89	- 35 960,04	5 927,52			5 927,52				
SRP	95 130,31	84 814,32	- 10 315,99	13 861,60	- 3 946,71	7 492,32			7 492,32				
TOTAL	5 525 972,62	5 401 005,56	- 124 967,06	86 973,81	- 95 475,46	57 482,21	-	15 000,00	54 775,70	-	-	- 12 293,49	-



TABLEAU DES AFFECTATIONS DE RESULTAT

ANNEE 2023

Le résultat comptable de l'exercice 2023 est de : - **146 660,19**

Il se décompose en :

Résultat propre FOL 74 - **117 168,59**

- Résultat en instance SRP -6 369,28 €
- Résultat en instance CADA 74 41 341,43 €
- Résultat en instance CADA 73 -10 387,58 €
- Résultat en instance AMIE -31 900,80 €
- Résultat en instance DDAMIE -22 175,37 €

Résultat gestion contrôlée - **29 491,60** *

* Dont +57 482,21 € en instance d'affectation tiers financeurs

* Dont -95 475,46 € provisions congés payés et retraites

Le Bureau propose d'affecter le résultat 2023 comme suit :

Affectations	débit	crédit
- Report à nouveau *	- 117 168,59	
- Résultats comptable sous contrôle de tiers financeurs	- 124 967,06	
- Dépenses non opposables congés payés/retraites	95 475,46	
Sous-total affectation :	- 146 660,19	-
Montants affectés :	146 660,19	

* le résultat propre FOL74 n'inclut plus le service AMIE

Sommaire de l'Annexe

1.	Faits majeurs de l'exercice et Principes comptables	2
1.1.	Principaux événements de l'exercice.....	2
1.2.	Evènements post-clôture majeur	2
1.3.	Cadre légal de référence.....	2
1.4.	Dérogation comptable.....	3
2.	Information générales complémentaires	3
2.1.	Principes généraux.....	3
2.2.	Régime fiscal.....	3
3.	Informations relatives au bilan	3
3.1.	Actif.....	3
3.1.1.	Immobilisations incorporelles	3
3.1.2.	Immobilisations corporelles	4
3.1.3.	Tableau de variations des immobilisations	4
3.1.4.	Immobilisations financières	4
3.1.5.	Tableau de variations des amortissements.....	5
3.1.6.	Durée d'amortissement linéaire.....	6
3.1.7.	Evaluation des stocks	7
3.1.8.	Créances.....	7
3.1.9.	Détail créances usagers et comptes rattachés (douteux compris)	7
3.1.10.	Détail usagers douteux et litigieux	7
3.1.11.	Produits à recevoir	8
3.1.12.	Charges constatées d'avance.....	8
3.2.	Passif	9
3.2.1.	Variation des fonds associatifs	9
3.2.2.	Tableau de passage des comptes sociaux aux comptes administratifs et proposition d'affectation des résultats	10
3.2.3.	Détail par établissements fonds associatifs gestion contrôlée.....	11
3.2.4.	Subventions d'investissements	11
3.2.5.	Provisions pour risques et charges et dépréciations.....	12
3.2.6.	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	13
3.2.7.	Fonds dédiés – Tableaux de suivi.....	13
3.2.8.	Etat des dettes.....	14
3.2.9.	Détail des fournisseurs et comptes rattachés	15
3.2.10.	Détail des dettes sociales	15
3.2.11.	Détail des dettes fiscales.....	15
3.2.12.	Détail des fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés.....	15
3.2.13.	Détail des autres dettes	15
3.2.14.	Détail des produits constatés d'avances	15
4.	Informations relatives au compte de résultat.....	16
4.1.	Compte de résultat.....	16
4.2.	Contributions volontaires en nature.....	18
5.	Autres informations.....	18
5.1.	Dettes garanties par des sûretés réelles	18
5.2.	Liste des filiales et participations.....	18

Annexe des comptes FOL 74

Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de **19 009 208 €**, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste dont le total des produits est de **35 369 073 €** et présentant un déficit de **146 661 €**.

La durée de l'exercice comptable est de 12 mois, ce dernier coïncide avec l'année civile soit du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1. Faits majeurs de l'exercice et Principes comptables

1.1. Principaux évènements de l'exercice.

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

- Nouvelle convention en gestion directe avec la mairie de Sallenoves depuis début mai 2023
- Nouvelle convention en gestion directe avec la mairie de Fégeires depuis début septembre 2023
- Nouvelle convention en gestion directe avec la mairie de Saint-Félix depuis début septembre 2023
- Nouvelle convention en gestion directe avec la mairie de Pays d'Alby depuis début septembre 2023
- Fermeture du centre de vacances Les Chavannes au 31/12/2022 suite à la décision de la mairie d'Onnion de vendre le centre.

1.2. Evènements post-clôture majeur

- L'inflation des prix commencé fin 2022 due à la crise énergétique et la guerre en Ukraine, perdue sur ce début d'année 2024.

1.3. Cadre légal de référence

Les comptes annuels de la Fédération des Œuvres Laïques de Haute Savoie (FOL 74) sont présentés conformément aux dispositions et dérogations précisées par les textes suivants :

- Les comptes de l'association sont établis conformément aux règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations et ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux comptes annuels des activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- L'avis ANC N°2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R. 314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements ANC n°2014-03, n°2014-03 et n°2019-04.
- Les comptes administratifs des établissements, établis selon les principes comptables prévus par l'article R 314-81 du CASF, ont été retraités afin d'obtenir les comptes sociaux conformes aux règlements sus visés. Le tableau de passage des comptes sociaux aux comptes administratifs est présenté dans le tableau n°3.2.2 de l'annexe comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, 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.

1.4. Dérogation comptable

Les produits d'affiliations correspondant à la période scolaire 2023/2024 facturés en 2023 ont été comptabilisés pour leur totalité en produits constatés d'avance au 31/12/2023 pour un montant de 176 283 euros. Ces produits d'affiliations figureront dans le compte de résultat de l'exercice 2024.

2. Information générales complémentaires

2.1. Principes généraux

La FOL 74 est une association loi 1901 qui gère multiples activités recouvrant les domaines de l'accueil de classes, familles et groupes au travers de séjours et vacances thématiques, la gestion de sa vie fédérative et l'animation de son réseau. Elle œuvre également dans le secteur social (aide aux personnes en difficultés) et le secteur sportif. Le secteur accueil comprend onze centres permanents dont la comptabilité est centralisée au siège.

Au sein du secteur social, la FOL 74 gère cinq établissements relevant des activités réglementées sociales et médico-sociales.

Centres permanents secteur accueil

Les Puisots (74000)	La Metraliere (74570)
Neig'alpes & Creil'Alpes (74300)	Le Razay (44420)
Montvauthier (74310)	Les Myrtes (83380)
L'Isle d'Aulps (74430)	Les Colombes (83700)
Taussat (33148)	Les Genévriers (83700)
Le Nid (74490)	

Etablissements sociaux et médico-sociaux

Centre Accueil Demandeur Asile 73 (CADA 73)
Centre Accueil Demandeur Asile 74 (CADA 74)
Accueil Mineurs Isolés Etrangers (AMIE)
Dispositif Accueil Mineurs Isolés Etrangers (DDAMIE)
Service Réparation Pénale (SRP)

Les comptes présentés, cumulent les comptabilités de tous ces établissements et des activités gérées au siège social. Les prestations réciproques sont neutralisées en fin d'année et ne sont pas présentées au compte de résultat général. Il en est de même pour les comptes de tiers et de liaison inter établissements qui ne sont pas présentés au bilan.

2.2. Régime fiscal

L'association, dont la gestion est désintéressée, bénéficie du régime dérogatoire exposé dans les instructions fiscales du 15 septembre 1998 et 16 février 1999 puis celle du 18 décembre 2006 relatives aux organismes sans but lucratif. Ce caractère désintéresse a été confirmé et conforté par un audit fiscal réalisé en fin d'année 2017.

L'association est cependant redevable des impôts commerciaux pour ses secteurs fiscalisés dans sa gestion qui comprennent : Le gîte à Montvauthier ; Le village de gîte « Les Genévriers » ; le village plein air camping et bar « Le Razay » ; l'activité de location de matériel ski de fond et de location meublée aux Glières(Chalet Vauthey),

3. Informations relatives au bilan

3.1. Actif

3.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.1.2. Immobilisations corporelles

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

Les ensembles immobiliers ont été décomposés en conformité avec le règlement comptable CRC 2004-06 (définition, comptabilisation et évaluation des actifs) applicable depuis le 01/01/2005.

Ce règlement a été intégré dans le Plan Comptable Général (ANC 2014-03) applicable depuis les exercices clos à partir du 16/10/2014.

Les coûts d'emprunt encourus pendant la période de construction d'un actif éligible ne sont pas incorporés dans son coût (Règlement CRC 2004-06 intégré dans le PCG).

3.1.3. Tableau de variations des immobilisations

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (méthode des coûts historiques).

Libellé	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
- Droit au bail	-	-	-	-
- Logiciels, licences	206 867	48 108	3 488	251 487
Total Immobilisations Incorporelles	206 867	48 108	3 488	251 487
Immobilisations Corporelles				
- Terrains, aménagements terrains	1 167 012			1 167 012
- Constructions	5 740 845			5 740 845
- Aménagement constructions	7 049 538	779 645	5 886	7 823 297
- Construction, aménagements sur sol d'autrui	22 847			22 847
- Matériel techniques	3 195 498	241 198	265 601	3 171 095
- Aménagements, agencements divers	2 474 603	301 685	106 146	2 670 142
- Matériel de transport	957 097	90 850		1 047 947
- Matériel de bureaux et informatiques	370 717	28 318	1 386	397 649
- Immobilisations en-cours	-			-
- Acomptes versés sur immobilisations	377 098	912 988	377 098	912 988
Total Immobilisations Corporelles	21 355 255	2 354 684	756 118	22 953 821
TOTAL GENERAL	21 562 122	2 402 792	759 606	23 205 308

3.1.4. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont valorisées selon la méthode historique du premier entré premier sorti (méthode FIFO).

Lorsque la valeur du portefeuille au 31 décembre est inférieure à sa valeur historique, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

<i>Types d'immobilisations (en euros)</i>	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
Participations SCI	5 030 000			5 030 000
Créances rattachées à des participations	-			-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-			-
Autres titres immobilisés	2 907	5	-	2 912
Dépôts et cautionnements	82 525	51 795	16 600	117 720
Compte à terme garantie BP	-			-
TOTAL	5 115 432	51 800	16 600	5 150 632

3.1.5. Tableau de variations des amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, sur la durée de vie estimée des actifs concernés.

Libellé	<i>Amortissements cumulés au début de l'exercice</i>	<i>Augmentations : dotations de l'exercice</i>	<i>Diminutions d'amortissements de l'exercice</i>	<i>Amortissements cumulés à la fin de l'exercice</i>
Immobilisations Incorporelles				
- Amortissements Droit au bail	-	-	-	-
- Amortissements Logiciels, licences	147 130	33 116	3 488	176 758
Total Immobilisations Incorporelles	147 130	33 116	3 488	176 758
Immobilisations Corporelles				
- Amort.Terrains, aménagements terrains	681 492	5 445		686 937
- Amortissements Constructions	4 169 299	110 223		4 279 522
- Amort.Aménagement constructions	5 329 568	254 333	5 886	5 578 015
- Amort.Construction, aménag. sur sol d'autrui	18 387	1 300		19 687
- Amortissements Matériel techniques	2 842 462	122 002	265 601	2 698 863
- Amort.Aménagements, agencements divers	1 904 199	92 275	106 146	1 890 328
- Amortissements Matériel de transport	865 005	43 240		908 244
- Amort.Matériel de bureaux et informatiques	250 354	56 380	1 386	305 347
Total Immobilisations Corporelles	16 060 766	685 198	379 019	16 366 944
TOTAL GENERAL	16 207 896	718 313	382 507	16 543 702

3.1.6. Durée d'amortissement linéaire

Comptes	Nature de l'immobilisation	Durées amortissements	
		FOL	Ets sociaux et médico-sociaux
21200000	Aménagement de terrain : Goudronnage, dallage, clôtures, réseau d'assainissement, jeux extérieurs	10 ans (Montagnes) ou 15 ans (centres mer/océan)	10 ou 15 ans
21310000	Réhabilitation de construction	33 ans	33 ans
21310000	Construction du Siège : Structure et ouvrage assimilé : Gros œuvre, VRD, Architecte, Coordination, Charpentes, Menuiserie, Peinture, Vitrerie, Toiture, isolation	40 ans	40 ans
21310000	Structure et ouvrage assimilé SIEGE FOL	50 ans	50 ans
21310000	Menuiseries extérieures	25 ans	25 ans
21310000	Chauffage, étanchéité, toiture, ravalement, plomberie et carrelages	20 ans	20 ans
21310000	Electricité	15 ans	15 ans
21350000	Agencement et aménagement :		
21350000	Chauffage, étanchéité, toiture, ravalement, plomberie et sanitaires	20 ans	20 ans
21350000	Electricité	15 ans	15 ans
21350000	Aménagements : Peinture (5 ans), carrelages, faux plafonds, menuiserie, chambres froides, câblage, VMC, standard	10 ans	10 ans
21352000	Mise en conformité	5 à 10 ans	5 à 10 ans
21358000	Piscine	5 à 15 ans	
21501000	Matériel d'entretien	4 ou 10 ans	3 ou 10 ans
21503000	Matériel de cuisine et Electroménager	5 ou 10 ans	3 à 5 ans
21504000	Matériel de literie	4 à 5 ans	3 à 5 ans
21505000	Matériel et mobilier	5 à 10 ans	4 à 5 ans
21506000	Vaisselle	3 ans	3 ans
21507000	Lingerie	3 à 4 ans	3 à 4 ans
21508000	Matériel de camping	4 ans	4 ans
21509000	Matériel éducatif (Jeux extérieurs 10ans)	4 à 5 ans	3 à 4 ans
21511000	Matériel audiovisuel	5 à 10 ans	3 à 10 ans
21512 -15	Matériel d'animation (vélo, ski, bateaux, motos)	3 à 6 ans	3 à 5 ans
21810000	Aménagements - Agencements (Il faut tenir compte des conventions qui lient la FOL avec ses partenaires pour ne pas dépasser la durée de celles-ci)	4 à 10 ans	4 à 10 ans
21810000	Aménagements - Chauffage, réfection, Plomberie et sanitaires	20 ans	
21810000	Aménagements - Electricité SSI, Chalets	15 ans	
21810000	Aménagements - Mobil-home	10 ans	
21820000	Matériel de transport	5 ans	5 à 7 ans
21830000	Matériel de bureau	3 à 10 ans	3 à 10 ans
21831000	Matériel informatique	3 à 5 ans	3 ans

3.1.7. Evaluation des stocks

Les produits destinés à la vente sont les stocks d'alimentation et de boissons.

Les stocks sont évalués au plus faible de leur coût et de la valeur nette de réalisation. La valeur nette de réalisation correspond au prix de vente estimé dans le cours normal de l'activité, diminué des coûts attendus pour la réalisation de la vente. Certains stocks ne sont pas destinés à être revendus. Il s'agit en particulier des stocks de fourniture de bureau et d'entretien, ils sont valorisés à leur coût unitaire d'achat.

En fonction des stocks, le coût est déterminé en utilisant soit la méthode du premier entré / premier sortie soit en utilisant la méthode du coût moyen pondéré.

A la clôture, un inventaire physique des stocks est réalisé et valorisé par chacun des Responsables de centre.

Une dépréciation est enregistrée lorsque la valeur nette de réalisation est inférieure au coût.

3.1.8. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances	Montant brut (en euros)	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	117 720	-	117 720
Créances rattachées à des participations	-		-
Dépôts et cautionnements	117 720		117 720
Compte à terme BP			
Créances de l'actif circulant	3 782 424	3 782 424	-
Avances et acomptes versés sur commandes	103 893	103 893	
Créances usagers et comptes rattachés	2 964 332	2 964 332	
Usagers douteux ou litigieux	210 509	210 509	
Créances sociales	28 623	28 623	
Créances fiscales	3 490	3 490	
Autres Créances	343 840	343 840	
Charges constatées d'avance	127 737	127 737	
TOTAL	3 900 144	3 782 424	117 720

3.1.9. Détail créances usagers et comptes rattachés (douteux compris)

- Usagers FOL : 3 034 008 Euros
- Usagers colonies et centres aérés : 97 771 Euros
- Usagers USEP et Affiliations : 38 933 Euros

3.1.10. Détail usagers douteux et litigieux

- Usagers douteux FOL : 163 789 Euros *
- Usagers douteurs colonies et centres aérés : 46 720 Euros

* dont 99 229 euros France Loisirs éducation (créance étalée sur ordonnance du TGI du 13/02/2018 : 88 000 euros à moins d'un 1 an et 14 1472 euros de janvier 2020 à février 2020 mais non respectée à compter de juillet 2018).

3.1.11. Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2023
Créances rattachées à des participations	
Autres titres immobilisés	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Créances sociales et fiscales	
Autres créances	185 196
Valeurs mobilière de placement	
Disponibilités	
Total produits à recevoir	185 196

Détail des produits à recevoir	31/12/2023
Etat Fonds Européen - Subvention FAMI période 2014-2017	
Etat - Chômage partiel	
Etat - Corps Européen solidarité	2 129
Autres créances - Remboursement assurances	74 802
Autres créances - Ligue (CPO+OFAJ)	6 830
Autres créances - Annemasse Aglo SECRD	4 000
Autres créances - DDETS VAE Migrants	10 000
Autres créances - CAF IML Ukraine	32 000
Autres créances - DDETS AVDL	8 100
Autres créances - Participation Mairie CLSH	46 561
Autres créances - Autres remboursements à recevoir	774
Total	185 196

3.1.12. Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	31/12/2023
Charges d'exploitation *	127 737
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total charges constatées d'avance	127 737

* dont 42 847 euros relatifs aux assurances 2024 de l'APAC et 32 139 euros relatifs aux brochures Ufoval 2024.

3.2. Passif

3.2.1. Variation des fonds associatifs

Tableau de variation des fonds propres						
	Montant en début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Affectation des résultats	Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 413 445					1 413 445
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Fonds propres	1 413 445	0	0	0	0	1 413 445
Excédents affectés à l'investissement	178 360					178 360
Réserves pour couverture du BFR	45 739					45 739
Réserves de compensation des déficits	41 005		23 612			17 393
Réserve de compensation des amortissements	41 495		2 618			38 876
Réserves des activités sociales et médico-sociales	306 598	0	26 230	0	0	280 368
Autres réserves en gestion propre	110 652					110 652
Réserves	417 250	0	26 230	0	0	391 019
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-208 103	16 127				-191 976
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	31 414		81 039			-49 625
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	-176 689	16 127	81 039	0	0	-241 601
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-133 861	-47			105 673	-133 908
Report à nouveau (gestion directe)	5 994 796		68 648		-105 673	5 926 147
Report à nouveau des autres activités	5 860 934	-47	68 648	0	0	5 792 239
	0					0
Report à nouveau	5 684 245	16 081	149 688	0	0	5 550 638
Résultat de l'exercice	-159 839	-146 661		159 839		-146 661
<i>dont résultats des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-52 522</i>	<i>-117 169</i>		<i>52 522</i>		<i>-117 169</i>
<i>dont résultats en gestion directe</i>	<i>-107 317</i>	<i>-29 492</i>		<i>107 317</i>		<i>-29 492</i>
Subventions d'investissement	789 225	581 293				1 370 518
Provisions réglementées	2 000					2 000
Total des fonds associatifs	8 146 327	450 713	175 918	159 839	0	8 580 959

3.2.2. Tableau de passage des comptes sociaux aux comptes administratifs et proposition d'affectation des résultats

Etablissements	Dépenses	Recettes	Résultats Comptables 2023	Reprises excédents des exercices précédents	Dépenses non opposables (Provisions congés payés, prime précarité et retraites)	Résultats administratifs 2023 à affecter
CADA 73	530 622,92	510 718,33	- 19 904,59	- 1 905,91	- 9 517,01	- 12 293,49
CADA 74	897 794,36	924 665,95	26 871,59		- 14 469,84	41 341,43
AMIE	1 842 092,25	1 778 609,59	- 63 482,66	46 915,23	- 31 581,86	15 014,43
DDAMIE	2 160 332,78	2 102 197,37	- 58 135,41	28 102,89	- 35 960,04	5 927,52
SRP	95 130,31	84 814,32	- 10 315,99	13 861,60	- 3 946,71	7 492,32
TOTAL	5 525 972,62	5 401 005,56	- 124 967,06	86 973,81	- 95 475,46	57 482,21

Proposition d'affectation des résultats administratifs						
Réserves			Report à nouveau			
Affectées à l'Investissement	Réserve de trésorerie	Réserve de compensation	Réduction des charges d'exploitation	Financement des mesures d'exploitation	Report à nouveau déficitaire	Dépenses refusées - Report à nouveau déficitaire
					- 12 293,49	
	15 000	26 341,43				
		15 014,43				
		5 927,52				
		7 492,32				
-	15 000	54 775,70	-	-	- 12 293,49	-

3.2.3. Détail par établissements fonds associatifs gestion contrôlée

	AMIE	CADA 73	CADA 74	DDAMIE	SRP	Totaux
Excédents affectés à l'investissement		32 500	5 113	132 550	8 197	178 360
Réserves de trésorerie		20 054	3 144	14 936	7 606	45 739
Réserves de compensation		-			17 393	17 393
Réserves de compensation charges d'amortissements			38 876			38 876
Total réserves gestion contrôlée (A)	-	52 554	47 133	147 486	33 195	280 368
Report à nouveau des activités contrôlées affecté :						
- à l'exercice 2020	- 19 588	- 22 709	- 29 012	- 30 143	- 1 523	-102 974
- aux exercices ultérieures (1)	46 915	-	-	28 102	13 862	88 879
Report à nouveau des activités contrôlées non affectées		- 1 906		- 33 395	- 229	- 35 530
Solde Résultat sous contrôle tiers financeurs (B)	27 328	- 24 615	- 29 012	- 35 436	12 110	- 49 626
Dépenses refusées par l'autorité de tarifications			- 79 408	- 22 621	831	-101 197
Dépenses non opposables tiers financeurs	- 25 209	- 30 236	- 36 331	- 85 813	- 14 386	-191 976
Report à nouveau structures en gestion contrôlée			- 32 711			- 32 711
Total report à nouveau gestion contrôlée (C)	- 25 209	- 30 236	-148 450	-108 434	- 13 555	-325 884
Résultats comptables 2021 (D)	- 31 901	- 10 388	41 341	- 22 175	- 6 369	- 29 492
Total fonds associatifs gestion contrôlée (A+B+C+D)	- 29 782	- 12 684	- 88 987	- 18 561	25 381	-124 633

3.2.4. Subventions d'investissements

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont comptabilisées au passif dans les réserves avec ou sans droit de reprise.

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable par l'association sont comptabilisées en subvention d'investissement et reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement du bien concerné.

Synthèse subventions d'investissements sur biens non renouvelables :

Subventions investissements	Montant début exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Subventions investissements perçues	2 437 614	871 003	5 400	3 303 217
Reprises subventions virées au résultat	1 648 389	285 415	5 400	1 928 405
Total	789 225	585 587	-	1 374 812

Détail subventions d'investissements sur biens non renouvelables par centres :

Subventions investissements perçues	Montant début exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin d'exercice
Centre Montvauthier	250 469	412 823		663 292
Centre Creil Alpes	3 083	2 117		5 200
Centre St Jean d'Aulps	-	614		614
Centre Les Chavannes	-	5 400	5 400	-
Centre Les Myrtes	298 532	84 926		383 458
Centre Colombes grises	401 423	129 105		530 528
Centre Les Genevriers	768 050	23 401		791 451
Centre Taussat	386 792	110 101		496 893
Centre Le Razay	202 505	78 813		281 318
Equipements et Matériels FOL	107 861	1 633		109 494
Investissements sur sites colo	18 900	22 069		40 969
Total	2 437 614	871 003	5 400	3 303 217

Reprises subventions virées au résultat	Montant début exercice	QP virée au résultat	Diminution	Montant fin d'exercice
Centre Montvauthier	126 465	50 963		177 429
Centre Creil Alpes	3 083	2 117		5 200
Centre St Jean d'Aulps	-	614		614
Centre Les Chavannes	-	5 400	5 400	-
Centre Les Myrtes	193 355	61 498		254 853
Centre Colombes grises	274 520	45 601		320 121
Centre Les Genevriers	567 664	22 613		590 278
Centre Taussat	250 723	45 811		296 534
Centre Le Razay	129 034	40 113		169 147
Equipements et Matériels FOL	96 611	6 160		102 772
Investissements sur sites colo	6 933	4 524		11 457
Total reprises subventions	1 648 389	285 415	5 400	1 928 405

3.2.5. Provisions pour risques et charges et dépréciations

	Provisions au début de l'exercice	Régularisation / apports	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	2 000	-	-	-	2 000
Provisions réglementées pour risques	-				-
Provisions réglementées pour retraites	2 000				2 000
Provisions pour risques et charges	1 489 531	-	133 397	106 086	1 516 842
Provisions pour risques emploi					-
Provisions pour risques	302 657		34 960	69 345	268 272
Provisions pour retraites	1 186 874		98 437	36 741	1 248 570
Provisions pour dépréciations	-				-

Provisions pour dépréciations	1 172 187	-	10 925	13 840	1 169 272
Dépréciations sur participations	1 000 000				1 000 000
Dépréciations sur autres titres immobilisés	-				-
Dépréciations sur créances usagers	172 187		10 925	13 840	169 272
Dépréciations sur V.M.P.	-			-	-
Total provisions et dépréciations	2 661 718	-	144 322	119 927	2 686 114

Dont dotations et reprises :

d'exploitation

144 322

119 927

financières

-

-

exceptionnelles

3.2.6. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite ont été évalués selon la méthode des unités de crédits projetées, en tenant compte des dispositions légales et conventionnelles en vigueur et des hypothèses économiques suivantes :

- Taux d'actualisation IBOXX AA : 3,17 %
- Revalorisation des salaires cadres et non-cadre : 2.5 %
- Charges sociales et contributions employeurs cadre et non-cadres : 50 %
- Turn-over des cadres et non-cadres : moyen
- Table de mortalité : INSEE 2013
- Départ volontaire à la retraite : âge légal (60-64 ans)

Au 31/12/2023, ces engagements s'élèvent à 1 248 570 euros dont 1 151 907 euros d'engagements pour les salariés relevant de la convention tourisme social et familial et 96 663 euros d'engagements pour les salariés relevant de la convention collective 66.

Le montant des engagements s'élève à 1 129 747 euros sans changement d'hypothèse économique versus 2022, dont les hypothèses économiques retenues étaient les suivantes :

- Taux d'actualisation IBOXX AA : 3,77 %
- Revalorisation des salaires cadres et non-cadre : 2.5 %
- Charges sociales et contributions employeurs cadre et non-cadres : 50 %
- Turn-over des cadres et non-cadres : moyen
- Table de mortalité : INSEE 2013
- Départ volontaire à la retraite : âge légal (60-64 ans)

3.2.7. Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Les fonds dédiés enregistrent la part des ressources de l'exercice affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pu être utilisée en partie ou en totalité dans l'exercice conformément aux engagements pris à leur égard.

NATURE	A L'OUVE RTURE D'EXER CICE (a)	Rep orts	UTILISATION EN COURS D'EXERCICE (b)		TRANSFERT (c)	A LA CLOTURE D'EXERCIC E (a-b+c)	
			Montant global	Don t rem bou rse me nt		M o n t a n t g l o b a l	Don t fonds dédiés sans dépens es au cours des 2 dernier s exercic es
SUBVENTION CREDIT URGENCE SOCIALE	774 160		3 696 665		3 696 665		967 857
Subvention d'exploitation - Sous-total 1940000	774 160		3 696 665		3 696 665		967 857
COMITE GRANJEAT	20 885		2 678				18 207
Ressources liées à la générosité du public - Sous-total 1960000	20 885	-	2 678	-	-	-	18 207
CUMUL FONDS DEDIES	795 045	-	3 699 343	-	3 696 665	-	986 064

3.2.8. Etat des dettes

Dettes (en euros)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances entre 1 an et 5 ans	Échéances à plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 539 027	175 391	411 171	952 465
Emprunts et dettes financières diverses	6 109	6 109		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	454 848	454 848		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 008 336	2 008 336		
Dettes sociales	2 337 197	2 337 197		
Dettes fiscales	426 225	426 225		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	243 028	243 028		
Autres dettes	270 749	270 749		
Produits constatés d'avance	639 824	639 824		
TOTAL	7 925 343	6 561 707	411 171	952 465

3.2.9. Détail des fournisseurs et comptes rattachés

• Comptes fournisseurs FOL :	1 399 575 Euros
• Comptes fournisseurs Ets sociaux et médico-sociaux :	542 009 Euros
• Comptes fournisseurs factures non parvenues :	820 142 Euros

3.2.10. Détail des dettes sociales

• Personnels et comptes rattachés :	110 720 Euros
• Dettes concernant les congés payés :	1 241 617 Euros
• Organismes sociaux :	984 860 Euros

3.2.11. Détail des dettes fiscales

• Taxe sur la Valeur Ajoutée :	17 243 Euros
• Impôt sur les bénéfices :	3 223 Euros
• Taxes formation, construction & apprentissage :	299 322 Euros
• DGFIP-PAS :	30 116 Euros
• AGEFIPH	52 593 Euros
• Autres taxes :	23 727 Euros

3.2.12. Détail des fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés

• Comptes fournisseurs d'immobilisations :	243 028 Euros
--	---------------

3.2.13. Détail des autres dettes

• Coopérateurs Chapiteau :	41 059 Euros
• Cautions et épargnes usagers :	48 307 Euros
• Reverserment partenaires AGIR73	104 550 Euros
• Dettes diverses :	56 413 Euros
• Notes de frais salariés & éducateurs :	20 420 Euros

3.2.14. Détail des produits constatés d'avances

• Affiliations FOL-USEP 2024 :	127 283 Euros
• Surcompensation centres :	290 195 Euros
• Accompagnement sanitaire-Ministère intérieur :	33 750 Euros
• VAE Migrants - DDETS :	15 417 Euros
• Corps Européen Solidarité-2022-2023 :	115 179 Euros
• ASL - DDETS	49 000 Euros
• Autres	9 000 Euros

4. Informations relatives au compte de résultat

4.1. Compte de résultat

4.1.1. Ventilation des produits d'exploitation

	Montant
Vente de marchandises	103 317
Production vendue biens et services	22 571 489
Concours Publics - Produits tarifications ESSMS	5 369 343
Concours publics - Dispositif Urgence	3 890 363
Concours publics - Autres actions sociales	1 190 072
Subventions de fonctionnement	622 128
Subventions aides à l'emploi	15 069
Reprises sur provisions, amortissements	119 927
Transferts de charges	94 479
Cotisations cartes confédérales	192 605
Autres produits	97 144
Report de ressources non utilisées des années antérieures	795 045
Total Produits d'exploitations	35 060 980

Dont 33 782 137 euros pour les secteurs non fiscalisés et 1 278 843 euros pour les secteurs fiscalisés.

4.1.2. Détail des subventions d'exploitations

Origine	Actions	2023
Ligue de L'Enseignement	Conventions gestion des moyens CPO	260 228
ASP	Contrat aidés	15 069
ETAT - DILCRAH	Semaine Education Contre le Racisme	2 000
Annemasse Agglomération	Semaine Education Contre le Racisme	4 000
Mairie Creil	Aide Covid	103 897
Mairie Annecy/Vetraz/Chatel/St Eusébe/Bonneville	Soutien aux activités	9 070
DRDJSCS/ligue	Service civique	1 364
Divers	Subventions fonctionnements	7 282
CAF	Accueil handicapés/familles fragilisées	9 029
CAF	Promeneur du net	30 000
CAF	IML Ukraine	32 000
DRFIP ARA DRAJES FDVA/CR	Animation réseau	42 036
CNFS	Conseiller numérique	20 000
Etat-ANC- Sce civique	Corps Européen Solidarité	49 709
FONJEP	Financement postes	51 513
Total subventions de fonctionnement		637 197

Origine	Actions	2023
DDCS 74 Urgence Sociale (HUDA)	Hébergement d'Urgence Demandeurs d'Asiles	3 890 363
ETAT REGION	SAIFER	185 795
CD 74	DJM	361 100
CD74-PIC-CDC	PAIRS73	
REGION AURA	IML UKRAINE	143 910
ETAT DDETS 73	HORS AGIR	27 402
ETAT DDETS 73	VAE Migrants	22 083
ETAT DDETS 74	ASL	7 000
FORUM REFUGIES-COSI	SPADA	417 766
Total Concours publics actions sociales		5 080 435

4.1.3. Honoraires commissaires aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes comptabilisé au titre du contrôle légal et figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève 30 960 euros TTC.

4.1.4. Rémunérations trois plus hauts cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature :

Au 31/12/2023, ces fonctions étaient occupées par M. Patrick KOLB Président (bénévole), Mme Véronique UNAL Trésorière (bénévole) et M. Eric BOTHOREL Vice-Président (salarié).

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner un renseignement à caractère individuel.

4.1.5. Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel est d'un montant de 285 463 euros

Il se compose de produits exceptionnels d'un montant de 286 415 euros

Correspondant à 285 415 euros de quote-part de subvention d'investissement virée au résultat et à des cessions d'immobilisations pour un montant de 1 000€. Et de charges exceptionnelles d'un montant de 952 euros.

4.1.6. Ventilation de l'effectif au 31/12/2022

	CDI	CDD	Total
Cadres	19	1	20
Agents de maîtrise	33	-	33
Employés	274	69	343
CEE		33	33
Total	326	103	429

4.2. Contributions volontaires en nature

La FOL 74 bénéficie de la contribution de nombreux bénévoles, tant au siège pour des actions administratives que sur le terrain pour des actions directes en lien avec son objet social ainsi que de mises à disposition gratuites par les mairies.

Pour l'exercice 2023, la FOL 74 a recensé 4 770 heures de bénévolats effectuées. Ces contributions bénévoles sont valorisées à 121 450 euros sur la base du coût horaire chargé d'un salaire de la convention du Tourisme Social et Familial au niveau 7 de la grille de rémunération de la FOL 74, soit 25,46 €/heure.

La valorisation des mises à disposition gratuites est évalué à 177 186 euros, informations transmises par les mairies.

5. Autres informations

5.1. Dettes garanties par des sûretés réelles

Au profit de la Banque Crédit Mutuel Annecy Centre Ouest :

Hypothèque légale spéciale de prêteur de denier, inscrite en premier rang, garantissant le contrat de prêt privilège entreprise n°00020168502, sur un ensemble immobilier situé à Annecy, 1 rue de la libération (échéance 05/06/2037).

- Montant initial hypothèque : 560.000 euros
- En-cours restant dû sur hypothèque au 31/12/2023 : 543 577 euros

Au profit de la Banque Crédit Mutuel Annecy Centre Ouest :

Hypothèque immobilière conventionnelle, inscrite en premier rang, garantissant le contrat de prêt privilège entreprise n°00020168504, sur un ensemble immobilier situé aux Houches (74310), dénommé « Montvauthier » au 1219 route de Montvauthier (échéance 05/08/2037).

- Montant initial hypothèque : 700.000 euros
- En-cours restant dû sur hypothèque au 31/12/2023 : 856 953 euros

5.2. Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consenties	Chiffre d'affaires dernier exercice	Résultat net dernier exercice
				brute	nette			
SCI Neig'Alpes	4 555 000	- 748 089	66,52%	3 030 000	3 030 000		154 474	- 53 322
SCI Moulin de la Brande	3 000 000	- 2 227 868	66,67%	2 000 000	1 000 000		58 000	- 98 118