



Tour Exaltis
61, rue Henri Regnault
92075 Paris La Défense Cedex

Fondation Franco-Britannique de Sillery

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Fondation Franco-Britannique de Sillery

Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 23 février 2012

N° SIREN : 778 115 089

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration de la fondation Franco-Britannique de Sillery,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation Franco-Britannique de Sillery relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 du bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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

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

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

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

En outre :


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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Paris La Défense, le 26 juin 2024

DocuSigned by:

3F79912799714DE...

Yann SEMELIN
Associé

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



SOMMAIRE

BILAN ACTIF.....	3
BILAN PASSIF.....	4
COMPTE DE RESULTAT (1ERE PARTIE).....	5
COMPTE DE RESULTAT (2EME PARTIE).....	6
NOTE 1. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES ET DES MOYENS MIS EN OEUVRE	7
NOTE 2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE.....	8
NOTE 3. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	9
1. Principes comptables et méthodes d'évaluation	9
2. Changement d'estimation	9
3. Immobilisations incorporelles.....	9
4. Immobilisations corporelles	9
5. Immobilisations financières	10
6. Créances et comptes rattachés.....	10
7. Valeurs mobilières de placement.....	10
8. Disponibilités.....	10
9. Provisions pour risques et charges	11
10. Honoraires du Commissaire aux comptes	11
11. Fonds dédiés.....	11
12. Impôts	11
13. Engagements hors Bilan	11
14. Rémunération des Dirigeants.....	12
15. Evènements post-clôture	12
NOTE 4. DETAIL DE L'ACTIF.....	13
1. Actif immobilisé.....	13
a) Immobilisations brutes.....	13
b) Amortissements et dépréciations d'actif	13
c) Détail des immobilisations et amortissements.....	14
2. Etat des créances.....	14
3. Diponibilités	15
4. Charges constatées d'avanes	15
5. Produit à recevoir.....	15
NOTE 5. DETAIL DU PASSIF	16
1. Tableau de variation de Fonds propres.....	18
2. Fonds dédiés.....	17
3. Provisions inscrites au Bilan.....	17
4. Etat des dettes.....	17
5. Charges à payer.....	18
6. Produits constatés d'avances	18
NOTE 6. ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT	19
1. Produits d'exploitation	19
2. Répartition du résultat de l'exercice	19
3. Détail des produits exceptionnels.....	19
4. Détail des charges exceptionnelles	20
NOTE 7. EFFECTIF	21
NOTE 8. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE.....	21
NOTE 9. TABLEAU DES FONDS DEDIES	22
NOTE 10. INFORMATIONS SUR LES MONTANTS DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS.....	23
NOTE 11. PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE	24



BILAN ACTIF

ACTIF (en euros)		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréciat*	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles :				
	Frais d'établissements	8 370	8 370	0	0
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, logiciels	240 236	206 737	33 499	59 251
	Autres immobilisations incorporelles	8 380	0	8 380	7 380
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles :				
	Terrains	5 711 365	600 627	5 110 738	5 162 308
	Constructions	25 276 517	16 439 943	8 836 574	9 360 261
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 291 380	2 588 879	702 501	704 351
	Autres immobilisations corporelles	4 882 567	3 500 104	1 382 463	1 032 242
	Immobilisations corporelles en cours	1 154 504		1 154 504	147 397
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être vendus				230 000
	Immobilisations financières :				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	368 831		368 831	365 564
	Prêts				
	Autres	81 763		81 763	51 761
TOTAL I		41 023 913	23 344 660	17 679 253	17 120 515
ACTIF CIRCULANT	Stocks	27 781		27 781	
	Avances et acomptes versés sur commandes	26 311		26 311	44 649
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 378 376	34 894	3 343 482	2 485 912
	Créances reçues par legs ou donations				206 314
	Autres créances	1 892 796		1 892 794	1 019 954
	Valeur mobilières de placement	22 302		22 302	22 302
	Instrument de trésorerie				
	Disponibilités	8 028 007		8 028 007	8 441 870
	Charges constatées d'avance	174 834		174 834	145 149
TOTAL II		13 550 407	34 894	13 515 511	12 366 150
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts				
	Ecart de conversion actif				
TOTAL III		0	0	0	0
TOTAL ACTIF (I+II+III)		54 574 320	23 379 554	31 194 764	29 486 665



BILAN PASSIF

PASSIF (en euros)		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds associatif sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	7 786 469	7 786 469
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatif avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	179 077	179 077
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou complémentaires	3 133 949	2 229 473
	Réserves des activités medico sociales sous gestion contrôlée		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Report à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	-1 124 749	-1 093 785
	Autres reports à nouveau	1 361 883	1 219 149
	Résultat de l'exercice		
	Sur gestion propre	6 675	527 970
	Sur gestion contrôlée	164 447	488 275
	Situation nette	11 507 750	11 336 627
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 642 436	1 426 799
	Provisions réglementées	1 246 809	1 239 434
	TOTAL I	15 396 995	14 002 860
Fonds dédiés	Fonds reportés et dédiés		
	Fonds reportés		230 000
	Fonds dédiés	4 843 196	4 657 461
	TOTAL II	4 843 196	4 887 461
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions		
	Provisions pour risques	138 119	137 119
	Provisions pour charges	881 528	784 190
	TOTAL III	1 019 647	921 309
DETTES	Dettes		
	Emprunts & dettes auprès d'établissements financiers	5 801 678	5 718 621
	Emprunts & dettes financières divers	1 615	1 725
	Avances et acomptes reçues sur commandes		5 000
	Dettes fournisseurs & comptes rattachés	1 343 766	922 928
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 753 009	2 970 113
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	20 050	38 889
	Instruments de trésorerie	14 807	17 758
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL IV	9 934 925	9 675 034
COMPTES DE REGULARISATION	Ecart de conversion passif	0	0
	TOTAL V	0	0
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		31 194 764	29 486 665



COMPTE DE RESULTAT (1ERE PARTIE)

COMPTE DE RESULTAT (en euros)	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	11 387	10 352
Vente de biens et services		
Ventes de biens	139 981	29 576
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	139 981	29 576
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et medico-sociales</i>	0	0
Ventes de prestations de services	6 685 163	6 219 860
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et medico-sociales</i>		237 448
<i>Dont parrainages</i>	59 930	21 130
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	23 278 507	22 629 673
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liés à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	47 697	44 764
<i>Mécénats</i>	515	100
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		206 314
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charge	103 742	57 668
Utilisations des fonds dédiés	248 286	113 160
Autres produits	375 580	370 196
TOTAL I	30 890 858	29 681 663
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	15 636	13 111
Variation de stocks	(999)	
Autres achats et charges externes	6 925 689	5 829 952
Aide financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 013 072	984 172
Salaires et traitements	13 899 701	13 049 456
Charges sociales	6 213 235	5 858 983
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 447 806	1 310 991
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	169 482	88 029
Report en fonds dédiés	974 047	1 330 711
Autres charges	48 897	634
Total II	30 706 566	28 466 039
Résultat d'exploitation (I-II)	184 292	1 215 624



COMPTE DE RESULTAT (2EME PARTIE)

COMPTE DE RESULTAT (en euros)	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	51 235	2 932
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	51 235	2 932
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts & charges assimilées	77 067	70 765
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	77 067	70 765
Résultat financier (III-IV)	(25 832)	(67 833)
Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	158 460	1 147 791
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	392 836	169 937
Reprises sur provisions et transferts de charges	46 212	51 058
TOTAL V	439 048	220 995
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 766	330
Sur opérations en capital	342 968	323 140
Dotations aux amortissements et aux provisions	76 652	29 071
TOTAL VI	426 386	352 541
Résultat exceptionnel (V-VI)	12 662	(131 546)
Total des produits (I+III+V)	31 381 141	29 905 590
Total des charges (II+IV+VI+VII)	31 210 019	28 889 345
Résultat de l'exercice	171 122	1 016 245
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	0	1 000
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL VII	0	1 000
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	0	1 000
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL VIII	0	1 000



NOTE 1. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE

Créée il y a un siècle dans le département de l'Essonne, à Epinay-sur-Orge, la Fondation Franco-Britannique de Sillery a pour but d'agir en faveur des personnes en situation de handicap et/ou d'exclusion par l'accueil, l'accompagnement, l'assistance, l'éducation et tous les moyens permettant d'atteindre cet objectif dans le strict respect de la personne. Les actions éducatives, pédagogiques et soignantes utilisées visent à ce qu'elle accède dans toute la mesure du possible :

✓ A l'autonomie

C'est-à-dire à la capacité de se guider soi-même et de faire des choix dans sa vie. Il s'agit de l'autonomie intellectuelle, affective et sociale.

✓ A l'insertion

C'est-à-dire à la capacité à se sentir reconnu, vivre pleinement sa citoyenneté et être un acteur à part entière, participant à la vie de la cité.

La Fondation Franco-Britannique de Sillery possède un domaine privé de 29 Ha au sud de Paris où réside son siège social. Elle gère 12 établissements, un service, un dispositif, un centre de formation et un centre culturel, pour un total de ressources d'exploitation de 29 510 835 euros (Hors fonds dédiés et reprises sur amortissements, provisions) réparti en gestion contrôlée et en gestion propre :

- Un Centre de Réadaptation Professionnelle à Epinay-sur-Orge (91) pour 120 stagiaires de la formation professionnelle,
- Un Institut Médico-Educatif à Epinay-sur-Orge (91) de 72 places adolescents et jeunes adultes présentant une déficience intellectuelle et des troubles psychiques associés,
- Un Service d'Education Spéciale et de Soins à Domicile à Epinay-sur-Orge (91) pour 19 adolescents et jeunes adultes présentant une déficience intellectuelle,
- Un Foyer d'hébergement à Epinay-sur-Orge « Les Roseaux » (91) pour 54 adultes travaillant en milieu protégé ou ordinaire,
- Un ESAT à Athis-Mons « Les Ateliers des Guyards » (91) pour 105 travailleurs handicapés,
- Un ESAT à Villebon-sur-Yvette « Les Ateliers de La Prairie » (91) pour 115 travailleurs handicapés,
- Un ESAT à Bondoufle « Les Ateliers du Moulin » (91) pour 104 travailleurs handicapés,
- Un ESAT au Perreux-sur-Marne « Les Ateliers du Perreux » (94) pour 52 travailleurs handicapés
- Un ESAT à Quimper « Les Ateliers de Cuzon » (29) pour 18 travailleurs handicapés
- Une Entreprise Adaptée à Quimper « EA Sillery-Quimper » (29) employant 44 salariés reconnus en qualité de travailleur handicapé (RQTH)
- Un Siège agréé par arrêté du 24/01/2020 pour une durée de 5 ans
- Un chantier d'insertion « Les Chantiers de Sillery » employant 10 salariés en contrat à durée déterminé d'insertion (CDDI).
- Un dispositif d'emploi accompagné « ACCESSYL » accompagnant 40 bénéficiaires en situation de handicap
- Un centre de formation « FORMASYL »
- Un centre culturel et sportif « 2C2S »
- Le restaurant : la table de Sillery ouvert en septembre 2023

La Fondation Franco-Britannique emploie 294 salariés en 2023.

Elle ambitionne par ces actions de favoriser l'épanouissement de la personne en situation de handicap et/ou d'exclusion et de l'aider à prendre place dans la société et dans le milieu du travail, ordinaire ou protégé, comme acteur citoyen. Elle souhaite par la mise en œuvre de conventions de partenariat développer une mixité sociale et de favoriser l'inclusion de personnes en situation de handicap et/ou d'exclusion au sein de leur environnement.



NOTE 2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Comme annoncé dans le rapport budgétaire 2022, l'année 2023 a vu s'amorcer plusieurs projets au regard d'un plan d'investissement s'élevant à plus de 18 millions d'euros sur 5 ans. Ces investissements seront réalisés sur notre gestion contrôlée et autorisés par nos autorités de tarification et de contrôle, à travers le recours à l'emprunt, le versement de subventions, la signature d'un bail emphytéotique ou bail à construction... Ils s'inscrivent dans une volonté de construire et/ou de rénover afin de moderniser nos infrastructures, dynamiser notre secteur commercial et être à même « demain », de s'adapter à l'offre et de répondre de manière efficiente aux besoins de nos usagers :

Construction du bâtiment de formation APEB (Agent Polyvalent d'Entretien du Bâtiment) pour un investissement de 1.3 millions d'€ terminé début 2023.

Résidence sociale partagée (foyer Wendel) pour un investissement de 5.5 millions d'€ ;

ESAT de la Prairie pour un investissement de 5 millions d'€ HT, permis de construire obtenu en 2024 pour un démarrage des travaux en juin 2024.

IME/SESSD pour une enveloppe financière de 8 millions d'€. Les travaux ont démarré en septembre 2023 pour une livraison prévisionnelle au 30 juin 2025.

Foyer accessibilité, construction d'un ascenseur pour un investissement de 600 K€. Les travaux démarrent sur le second semestre 2024.

ESAT du moulin, réhabilitation et agrandissement pour un investissement de 3 millions €.

Un plan d'investissement sur notre gestion commerciale est également mis en œuvre, pour un montant prévisionnel de près de 2 millions d'euros :

ESAT des Guyards et de la Prairie : changement des machines en blanchisserie pour un investissement de 1.2 million d'€. Cet achat a été validé en 2024 sous la forme d'un crédit-bail.

EA Quimper : création d'un Food- truck, pour un investissement de 130 k€. L'activité a démarré en février 2023.

ESAT Les Ateliers de Cuzon : création d'un fumoir pour un investissement de 150 k€

EA le relais de Sillery : création d'un chalet de restauration sur l'emplacement du foyer d'hébergement « des Roseaux » proche de l'accès aux réseaux urbains de la ville d'Epinay, pour un investissement de 92 k € couvert par un financement FATEA ;

EA le Relais de Sillery : restaurant ouvert tous les jours à midi du lundi au vendredi, pour un investissement de 150 k€. L'activité a commencé au 01 octobre 2023.

L'objectif attendu reste principalement de favoriser et d'optimiser la qualité de nos accompagnements, tout en modernisant et optimisant, pour les ESAT, les EA et le chantier d'insertion, l'outil de production.

Malgré les crises que nous traversons, qu'elles soient économiques, sociales, géopolitiques ; entraînant une inflation galopante : hausse du coût des matériaux, des denrées alimentaires, de l'énergie, nous devons maintenir notre niveau d'investissement. L'assise financière de la Fondation, la qualité de sa gestion, nous permet aujourd'hui, malgré un contexte décrit ci-dessus difficile, de pouvoir envisager sereinement l'avenir.

Le secteur médico-social est en pleine transformation et les personnes en situation de handicap se doivent d'être accompagnées dans les meilleures conditions et au plus près de leur environnement naturel de vie (école, habitat, travail...).

En novembre 2022, Nous avons été sollicités par une association de Seine Saint Denis : l'AIPEI (Association Intercommunale au Raincy pour la signature d'un mandat de gestion.

Cette association a traversé des difficultés et ses principaux établissements ont été repris par une grosse association, il reste aujourd'hui un ESAT, deux foyers et un service d'accompagnement à l'hébergement. L'APEI souhaiterait fusionner et se rapprocher d'une association proche de ses valeurs et de son éthique. Elle nous a proposé de signer un mandat de gestion pendant un an, sur l'année 2023 dans la perspective à terme d'une fusion/absorption. Le mandat de gestion a été renouvelé pour une année supplémentaire.



Cette reprise concourt à la stratégie de développement de la Fondation engagée ces 10 dernières années.

L'EPDR 2023 annonçait un résultat déficitaire de (363 k€) sur la gestion contrôlée justifié par une hausse brutale des tarifs énergétiques à partir du 01 janvier 2023. Pour infléchir cette prévision pessimiste, des actions ont été menées pour parvenir à atténuer l'impact sur l'activité de l'année. (Renégociation des contrats auprès des fournisseurs d'énergie, obtention de l'amortisseur électricité, sensibilisation des équipes et personnes accompagnées).

NOTE 3. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Principes comptables et méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de la Fondation ont été établis et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général du règlement ANC 2014-03 et du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 relatif aux modalités des établissements des comptes annuels des associations et des fondations ainsi qu'au règlement ANC 2019-04 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- ▶ continuité de l'exploitation,
- ▶ permanence des méthodes comptables,
- ▶ indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

2. Changement d'estimation

Aucun changement d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Elles sont composées essentiellement de logiciels acquis. Les amortissements sont pratiqués sur le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation de 3 ans.

4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont généralement pratiqués sur le mode linéaire en fonction des durées normales d'utilisation suivantes :

- | | |
|-----------------------------|--------------------|
| ▶ Agencements des terrains | 10 ans |
| ▶ Bâtiments | Entre 15 et 20 ans |
| ▶ Agencements des bâtiments | Entre 5 et 20 ans |
| ▶ Matériel et outillage | Entre 5 et 10 ans |
| ▶ Matériel de transport | 5 ans |
| ▶ Mobilier de bureau | 3 et 5 ans |
| ▶ Mobilier | Entre 5 et 10 ans |



5. Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan, le cas échéant, pour leur valeur historique.

6. Créances et comptes rattachés

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

Les usagers et comptes rattachés se rapportent aux créances de la Fondation sur les organismes financeurs et les donneurs d'ouvrage des ESAT.

Procédure de recouvrement des créances clients (validée par le bureau du CA en date du 28/02/2018) :

Chaque créance fait l'objet d'une analyse individuelle destinée à déterminer s'il existe un risque de non-recouvrement entre les Directions des établissements et la Direction financière.

Cela peut être, par exemple, une contestation au sujet d'une facture ou de la qualité de la prestation, une rupture dans les communications. Cela signifie que le recouvrement de la créance est compromis.

Le risque est présent.

Toutefois, il faut noter que si la Fondation parvient finalement à la recouvrer, la réintégration du montant de la provision dans le résultat sera faite

Echéancier des relances						
Date facture	Date d'échéance	Date Relance téléphonique	Date Relance N°1	Date Relance N°2	Date d'arrêt du travail	Date Mise en demeure
M0	M	M1	M2	M2 + 15 jours	M3	M3

7. Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire des valeurs mobilières de placement est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les placements sans risque ont fait l'objet d'un acheté-vendu en fin d'exercice permettant de dégager ainsi la plus-value à la clôture.

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées par la méthode PEPS (Première Entrée Première Sortie).

8. Disponibilités

Les disponibilités comprennent des valeurs mobilières de placement, des comptes bancaires et des caisses.

Ils ont été compensés au niveau de la présentation du bilan cumulé :

Soldes créditeurs en banque :	11 583 911
Soldes débiteurs en banque :	3 533 601
Soldes compensés :	8 050 310

Une convention de fusion entre la Fondation et le Crédit Coopératif a été signée le 24 mai 2011.

Une seconde convention ayant pour même objet a été signée le 18 mars 2016.



9. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges concernent les litiges éventuels, les grosses réparations, le départ en retraite ainsi que les congés payés des travailleurs.

Les provisions pour travaux de l'année 2020 ont été classés dans le compte provisions réglementées. (Compte 142)

La provision pour engagement de retraite a été calculée. Cette information est donnée en annexe. (Note 11-Page 24 de la présente annexe)

10. Honoraires du Commissaire aux comptes

La lettre de mission du commissaire aux comptes de l'association indique leurs honoraires pour un montant de 34.411 euros TTC au titre l'année 2023.

11. Fonds dédiés

Les fonds collectés font l'objet d'un traitement tenant compte de la volonté du donateur de participer au financement de projets définis. La partie des fonds collectés affectée par les donateurs et non utilisée à la clôture de l'exercice figure au passif du bilan.

Les engagements financiers de l'association sur les projets sont constatés dans les fonds dédiés.

12. Impôts

L'association, ayant une gestion désintéressée, est exonérée des impôts commerciaux.

Cependant, la TVA s'applique sur les activités commerciales des établissements

13. Engagements hors Bilan

1.1.1. Engagements donnés

Le 16 avril 1991, un bail à construction est intervenu entre la Fondation et la société d'HLM " Les Logements Familiaux".

Sur un terrain, propriété de la Fondation, la société d'HLM a édifié un bâtiment destiné à l'hébergement de stagiaires.

Le présent bail a été consenti pour une durée de 50 ans qui a commencé à courir à compter rétroactivement du 8 septembre 1989 pour se terminer le 8 septembre 2044.

La société d'HLM a donné à bail à la Fondation les constructions qu'elle a édifiées.

Cette location a été consentie moyennant une redevance annuelle fixée en fonction de la législation sur les HLM par le conseil d'administration des Logements Familiaux.

A l'expiration du bail, toutes les constructions édifiées deviendront de plein droit la propriété de la Fondation.

Le 23 juin 2010, un acte d'apport de l'ensemble des biens immobiliers de la CFBS a été signé en faveur de la Fondation.

Cet apport est réalisé sous condition suspensive de la transformation de la CFBS en Fondation Franco-Britannique de Sillery.

Cette condition suspensive a été réalisée et l'apport a eu lieu en date du 1er janvier 2013.

1.1.2. Engagements reçus

La Fondation est bénéficiaire d'une convention d'occupation temporaire d'un terrain situé ZA des Guyards, rue Louis Blériot 91200 Athis Mons.

Cette convention a été consentie aux conditions suivantes consentie par ADP en date du 29 janvier 1996.

Avenant n° 1 : durée de 20 ans à compter du 1er mars 1996 soit jusqu'au 29 février 2016.

Avenant n° 2 : durée de 20 ans à compter du 27 décembre 2001 soit jusqu'au 26 décembre 2021.

Avenant n° 3 : durée de 10 ans à compter du 27 décembre 2021 soit jusqu'au 26 décembre 2031.

Les immobilisations édifiées sur ce terrain sont amorties sur la durée de la convention.



14. Rémunération des Dirigeants

Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50.000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Seul le Directeur général de la Fondation entre dans le champ d'application de la Loi au titre des dirigeants salariés. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Le Président ainsi que les autres membres du Conseil d'Administration ne perçoivent pas de rémunération, d'avantages en nature et pas de remboursements de frais.

15. Evènements post-clôture

En 2024, la Fondation Franco-Britannique devra relever de nombreux défis : développement, investissements, dialogue social, numérique, énergétique.

Aujourd'hui, nos plus grandes sources d'inquiétude résident dans notre capacité à résoudre la tension liée au manque de personnel d'encadrement et à absorber l'augmentation sans précédent de nos charges liées à l'énergie (électricité, gaz).

Concernant ces deux points de tension, nous ne manquerons pas de solliciter l'appui de nos autorités de contrôle et de tarification afin qu'elles puissent nous apporter un soutien dans la recherche de solutions, et nous éviter à terme de mettre en péril la pérennité de nos structures sociales et médico-sociales.



NOTE 4. DETAIL DE L'ACTIF

1. Actif immobilisé

a) Immobilisations brutes

Immobilisations brutes (en €)	Valeur brute début exercice 01/01/2023	Acquisitions	Cessions / Mises au rebut	Valeur brute fin exercice 31/12/2023
Immobilisations incorporelles :				
-Frais d'établissements	8 370			8 370
-Concessions, brevets, logiciels	238 549	1 686		240 235
- Autres immobilisations incorporelles	7 380	1 000		8 380
Immobilisations corporelles :				
-Terrains et aménagements	5 726 909		15 543	5 711 366
-Constructions et aménagements	25 541 573	323 795	588 849	25 276 519
-Matériel et outillage	3 342 674	194 242	245 535	3 291 381
-Autres immobilisations	4 184 847	747 186	49 470	4 882 564
-En cours	147 397	1 154 504	147 397	1 154 504
-Biens reçus par dons ou par legs destinés à être vendus ou cédés	230 000	-	230 000	-
Immobilisations financières :				
-Participations et créances rattachées				
-Autres titres immobilisés	365 564	3 267	-	368 831
-Prêts et autres immobilisations financières	51 761	32 080	2 078	81 763
Total	39 845 024	2 457 760	1 278 872	41 023 913

b) Amortissements et dépréciations d'actif

Amortissements (en €)	Valeur brute début exercice 01/01/2023	Acquisitions	Cessions / Mises au rebut	Valeur brute fin exercice 31/12/2023
Immobilisations incorporelles :				
-Frais d'établissements	8 370			8 370
-Concessions, brevets, logiciels	179 298	27 439		206 737
- Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles :				
-Terrains et aménagements	564 601	51 570	15 543	600 628
-Constructions et aménagements	16 181 312	847 481	588 849	16 439 944
-Matériel et outillage	2 638 323	196 057	245 502	2 588 878
-Autres immobilisations	3 152 605	394 123	46 625	3 500 103
Immobilisations financières :				
-Participations et créances rattachées				
-Autres titres immobilisés				
-Prêts et autres immobilisations financières				
Total	22 724 509	1 516 670	896 519	23 344 661



c) Détail des immobilisations et amortissements

Immobilisations en net (en €)	2023		
	Brut	Amort.	Net
Immobilisations incorporelles :			
-Frais d'établissements	8 370	(8 370)	
-Concessions, brevets, logiciels	240 235	(206 737)	33 498
- Autres immobilisations incorporelles	8 380		8 380
Immobilisations corporelles :			
-Terrains et aménagements	5 711 366	(600 628)	5 110 738
-Constructions et aménagements	25 276 519	(16 439 944)	8 836 575
-Matériel et outillage	3 291 381	(2 588 878)	702 504
-Autres immobilisations	4 882 564	(3 500 103)	1 382 461
-En cours	1 154 504		1 154 504
-Biens reçus par dons ou par legs destinés à être vendus ou cédés	0		0
Immobilisations financières :			
-Participations et créances rattachées			
-Autres titres immobilisés	368 831		368 831
-Prêts et autres immobilisations financières	81 763		81 763
Total	41 023 913	(23 344 661)	17 679 253

2. Etat des créances

a) Actif circulant

Créances (en €)	Montant brut	Échéances	
		à 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé :			
Autres immobilisations financières	81 763		81 763
Actif circulant :			
Acomptes et avances versés/commandes	26 311	26 311	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 378 376	3 378 376	
Autres créances	1 892 796	1 892 796	
Charges constatées d'avance	174 834	174 834	
Total	5 554 080	5 472 317	81 763

Le poste créances clients concernent principalement des créances en attente de paiement de l'Agence de Services et des Paiements pour l'ensemble des ESAT.



b) Etats des dépréciations

Dépréciation des comptes clients (en €)	Montant brut
Ateliers de la Prairie	10 183
Ateliers du Perreux	6 244
Ateliers du Moulin	12 984
Ateliers de Cuzon	431
Foyer les Roseaux	5 053
Total	34 895

3. Disponibilités

Rubriques et postes (en €)	Valeurs Brutes	Dépréciations	Valeurs Nettes
Disponibilités et VMP :			
Valeurs mobilières de placement	22 302		22 302
Disponibilités	8 028 007		8 028 007
Total	8 050 309	0,0	8 050 309

4. Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance (en €)	Montant	Détail des CCA				
		Loyer 2024	Navigo 2024	Abonnement 2024 Addict	AGEVAL Acompte	Autres
Ateliers de la Prairie	72 951	69 723				3 228
IME	16 943		11 532			5 411
ESRP	28 354	12 325		7 106	3 619	5 304
Ateliers des Guyards	18 215	10 468				7 747
Autres établissements	38 371					38 371
Total	174 834	92 516	11 532	7 106	3 619	60 061

5. Produit à recevoir

Produit à recevoir (en €)	Montant	Détails des produits						
		CPAM U	Remboursement OPCO	Dons à encaisser	Assurance	Subvention	Loyer	Autres
Siege	10 414		7 740		2 031			643
Ateliers de la Prairie	11 662		11 662					-
Ateliers du Moulin	11 082		8 585					2 497
Ateliers des Guyards	8 338	639	7 699					-
Fondation	3 499			250			3 249	-
ESRP	20 152	8 118	12 033					-
EA	16 526					16 077		449
Les Chantiers	34 482					31 444		3 038
Foyer des Roseaux	26 161	10 981	5 600					9 580
IME	4 087	3 198	889					-
Ateliers de Cuzon	4 622		3 749					873
Ateliers du Perreux	4 621	1 310	3 154					157
Autres établissements	5 182							5 182
Total	160 828	24 246	61 111	250	2 031	47 521	3 249	22 420



NOTE 5. DETAIL DU PASSIF

1. Tableau de variation de Fonds Propres

Montants en €	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Distribution ou consommat°	A la clôture de l'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise	7 786 469				7 786 469
Fonds associatif avec droit de reprise	179 076				179 076
Réserves	2 229 476	904 473			3 133 949
Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	2 229 476	402 832			2 632 308
Report à nouveau	125 362	111 772			237 134
Dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	(1 093 785)	(30 964)			(1 124 749)
Résultat de l'exercice 2022	1 016 245	(1 016 245)			0
Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	488 275	(488 275)			0
Résultat de l'exercice 2023			171 122		171 122
Dont résultat des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée			164 447		164 447
Situation nette (a)	11 336 628	0	171 122	0	11 507 750
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 426 797		1 349 961	134 322	2 642 436
Provisions réglementées	1 239 435		9 225	1 850	1 246 809
Total (b)	2 666 232	0	1 359 186	136 172	3 889 245
Total Fonds propres (a) + (b)	14 002 860	0	1 530 308	136 172	15 396 995



2. Fonds dédiés

Le tableau de variations des fonds dédiés se trouve au page 22 de la présente annexe.

3. Provisions inscrites au Bilan

Nature des opérations (en €)	Montant début d'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Reclassement	Montant fin d'exercice
			Reprise utilisées	Reprise non utilisées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour litiges	95 119	43 000				138 119
Provisions pour amendes et pénalités	42 000					42 000
Provisions pour grosses réparations	159 850	5 414				165 264
Provisions travaux	218 181	63 835	13 182			268 834
Autres provisions pour charges	301 270	57 365	57 204			301 431
Congé payé des TH	94 521	1 307	2 368			93 460
Provisions CET	10 368	171				10 539
TOTAL 1	921 309	171 092	72 754		0	1 019 647
PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions de trésorerie	244 429					244 429
Provisions pour renouvellement d'immobilisations	775 292		1 849			773 443
Provisions réglementées : réserves	216 631	9 223				225 854
Provisions réglementées : réserves	814					814
Réserve de produits BCC	2 268					2 268
TOTAL 2	1 239 435	9 223	1 849		0	1 246 809
TOTAL GENERAL (1+2)	2 160 744	180 315	74 603	0	0	2 266 456

4. Etat des dettes

Etat des dettes (en €)	Montants bruts	Échéances		
		à moins d'1 an	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts & dettes auprès d'établissements financiers	5 801 678	537 509	1 804 593	3 459 576
Emprunts & dettes financières divers	1 615	1 615		
Avances et acomptes reçues sur commandes				
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	1 343 766	1 343 766		
Dettes fiscales et sociales	2 753 009	2 753 009		
Autres dettes	20 050	20 050		
Produits constatés d'avance	14 807	14 807		
Total	9 934 925	4 670 756	1 804 593	3 459 576



5. Charges à payer

Charges à payer (en €)	Montant
Intérêts courus sur emprunts	9 571
Fournisseurs factures non parvenues	252 127
Dettes provisionnées pour congés à payer	769 606
Autres charges à payer	1 265
Charges sociales sur congés à payer	326 610
Etat - Autres charges à payer	
Charges fiscales sur congés à payer	92 270
Autres charges	20 050
Autres Dettes fiscales & sociales	1 563 258
Total	3 034 757

6. Produits constatés d'avances

Produits constatés d'avances (en €)	Montant	Détail des PCA	
		Orange Location Terrain	Participation Yoga 2024
Fondation	11 926	11 926	
Foyer les Roseaux	2 880		2 880
TOTAL	14 806	11 926	2 880



NOTE 6. ELEMENTS DU COMPTE DE RESULTAT

1. Produits d'exploitation

Détail des Produits d'exploitation (en €)	Exercice clos le 31 déc. 23	Exercice clos le 31 déc. 22
Ventes de biens	139 981	29 576
Prestations de services et activités	6 685 163	6 219 860
Produits de tarification	16 922 748	16 584 345
Subventions	551 555	525 431
Complément de rémunération ESAT	5 804 203	5 519 897
Produit gestion du siège	1 057 347	1 052 087
Prestations de Formation	146 592	135 033
Cotisations	11 387	10 352
Dons	48 212	251 078
Reprise de provisions	103 742	57 668
Autres produits non détaillés	228 989	235 263
Variation des fonds dédiés de l'année	248 286	113 160
Total des produits d'exploitation	31 948 205	30 733 750

2. Répartition du résultat de l'exercice

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat comptable	171 122	1 016 245
<i>Reprise du résultat antérieur</i>		24 064
Excédent effectif global	171 122	1 040 309
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	6 675	527 970
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	164 447	512 339

3. Détail des produits exceptionnels

Détail des Produits exceptionnels	Exercice clos le 31 déc. 23	Exercice clos le 31 déc. 22
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	392 836	169 937
Reprises sur provisions et transferts de charges	46 212	51 058
Total des produits exceptionnels	439 048	220 995

Le poste « opérations en capital » concerne essentiellement les quotes-parts des subventions d'investissement.



4. Détail des charges exceptionnelles

Détail des Charges exceptionnelles	Exercice clos le 31 déc. 23	Exercice clos le 31 déc. 22
Sur opérations de gestion	6 766	330
Sur opérations en capital	342 968	323 140
Dotations aux amortissements et aux provisions	76 652	29 071
Total des charges exceptionnelles	426 386	352 541

Le poste « opérations en capital » concerne essentiellement l’enregistrement de la valeur nette comptable de la vente du Loiret.



NOTE 7. EFFECTIF

Effectif moyen	31/12/2023
Nombre de salariés	366,0
Nombre de travailleurs handicapés des ESAT	406,0
dont :	
<i>Femmes</i>	364,0
<i>Hommes</i>	408,0
TOTAL	772,0

NOTE 8. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Nous n'avons recensé aucune contributions volontaires en nature au cours de l'exercice 2023.



NOTE 9. TABLEAU DES FONDS DEDIES

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés à l'investissement							
SESSAD	207 377		4 880			202 497	
Accessyl	101 041		5 307			95 734	
Foyer des Roseaux	30 000	2 000	264			31 736	
IME	1 841 689	666 960	760 056			1 748 593	
CRP	704 962		5 227			699 735	
Ateliers des Guyards	109 684		9 630			100 054	
Ateliers du Perreux	137 166		17 047			120 119	
Ateliers de la Prairie	12 838		3 178			9 660	
Ateliers de Cuzon	48 284		5 990			42 294	
Ateliers du Moulin	17 627	443	7 142			10 928	
SIEGE	10 782		2 401			8 381	
Fondation		100 000				100 000	
EA		38 829				38 829	
Fonds dédiés à l'exploitation							
Formasyll	37 995	22 000	38 848			21 147	
SESSAD	376 070	8 824	21 172			363 722	
Ateliers du Moulin	21 806	50 567	28 328			44 045	
IME	166 427	12 340	16 086			162 681	
CRP	140 206	4 000	3 100			141 106	
Ateliers des Guyards	80 674	6 090	2 235			84 529	
Ateliers du Perreux	49 314	9 660	15			58 959	
Accessyl	258 692	336 931	257 277			338 346	
Ateliers de la Prairie	30 524	18 360				48 884	
Ateliers de Cuzon	25 875	52 767	6 046			72 596	
Siege	180 605					180 605	
Fondation	25 000	76 000	25 000			76 000	
Fonds dédiés sur contributions financières							
Ateliers de la Prairie	13 002	2 000				15 002	
EA	3 164		1 975			1 189	
Fondation	21 969					21 969	
Ateliers du Perreux	347					347	
Ateliers de Cuzon	1 841		832			1 009	
SESSAD	2 500					2 500	
Fonds dédiés Legs ou Donations							
Fondation	230 000		230 000			-	
TOTAL	4 887 461	1 407 771	1 452 036			4 843 196	



NOTE 10. Informations sur les montants des concours publics et subventions octroyés à la Fondation

➤ Concours Publics

	IME	ESRP	SESSD	GUYARDS	PRAIRIE	MOULIN	EA	CUZON	PERREUX	ROSEAUX	SIEGE	FONDATION	FORMASYL	2C2S	ACCESSYL	CHANTIERS	RELAIS
ASP (ARS) Dotation globale de financement Département - Prix de Journées	3 858 591	4 646 705	511 733	1 569 849	1 736 557	1 541 175		306 910	769 024	1 982 205							
Total	3 858 591	4 646 705	511 733	1 569 849	1 736 557	1 541 175		306 910	769 024	1 982 205							16 922 749

➤ Subventions d'exploitations

	IME	ESRP	SESSD	GUYARDS	PRAIRIE	MOULIN	EA	CUZON	PERREUX	ROSEAUX	SIEGE	FONDATION	FORMASYL	2C2S	ACCESSYL	CHANTIERS	RELAIS
ARS Subvention d'exploitation CD Subvention d'exploitation "SEGLUR" ASP Aide contrats PEC DDETS Subvention d'exploitation AGEEPH Département Convention d'objectif FSE (Fonds Social Européen) Subvention DRIP Aide contrats d'apprentissage DIRECCTE Subvention d'exploitation & investissements																	
		5 941				5 417				59 606			2 959		201 081		
		4 000											22 000		135 851	316	
																53 295	
	5 333	7 333				8 000	39 089				1 333						
	5 333	17 274	0	0	0	13 417	39 089	0	0	59 606	1 333	0	24 959	0	336 932	53 611	551 555

➤ Aide au poste

	IME	ESRP	SESSD	GUYARDS	PRAIRIE	MOULIN	EA	CUZON	PERREUX	ROSEAUX	SIEGE	FONDATION	FORMASYL	2C2S	ACCESSYL	CHANTIERS	RELAIS
ASP Aide au Poste				1 362 808	1 349 712	1 317 729	683 197	236 370	624 728							220 625	9 032
	0	0	0	1 362 808	1 349 712	1 317 729	683 197	236 370	624 728	0	0	0	0	0	0	220 625	9 032
																	5 804 201



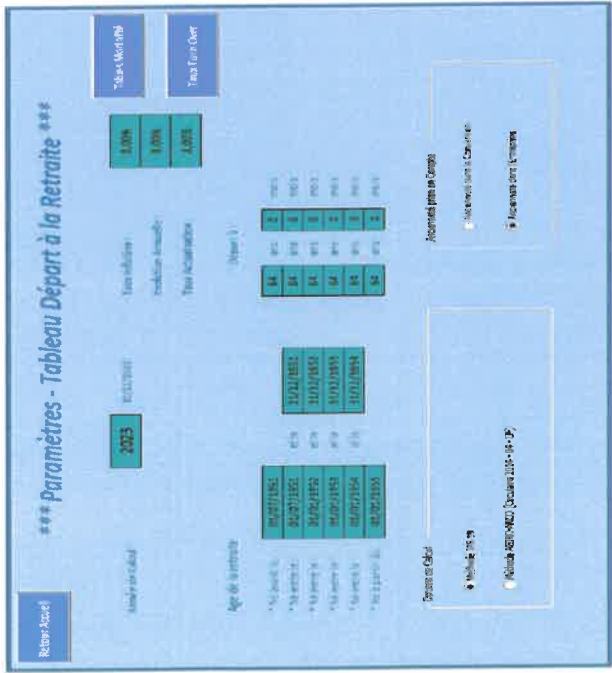
NOTE 11. Provisions pour engagements indemnités de départ en retraite

En euros	2023	2022
----------	------	------

Provision pour engagement
de retraite

1 679 216 773 708

Paramètres IDR 2023-FFBS



PARAMETRES IDR 2022 - FFBS

Provision calculée selon le logiciel MYFIDES

Les hypothèses suivantes ont été retenues :

Paramètres économiques :

L'augmentation annuelle des salaires :

2% Constant pour la catégorie : Cadres

2% Constant pour la catégorie : Non Cadres

Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3.77%

La table de mortalité utilisée est la TH/TF 00-02

Salaires reconstitués en cas d'arrêt maladie

Paramètres sociaux :

Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle,

à :

- 62 ans pour la catégorie : Cadres

- 62 ans pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de rotation retenu est :

- 5 % constant pour la catégorie : Cadres

- 5 % constant pour la catégorie : Non Cadres

Le taux de charges sociales patronales est :

- 50 % pour la catégorie : Cadres

- 50 % pour la catégorie : Non Cadres

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

