

**Jean-Christophe CARREL**  
*Expert - Comptable*  
*Commissaire aux comptes*  
*MSTCF IAE de Dijon*

**Christophe GABET**  
*Expert - Comptable*  
*Commissaire aux comptes*  
*MSTCF – Université*  
*Jean Monnet*

## FONDATION CHANTELISE

Siège social : 78, Grande Rue, 69440 SAINT-LAURENT D'AGNY  
SIREN : 776 393 191

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

---

Exercice clos le 31/12/2023

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

---

Aux Membres,

### I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation CHANTELISE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

### II. 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 commissaires aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

### III. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- La note « Provision pour risques et charges » qui reprend l'ensemble des provisions pour risques et charges figurant au bilan, qui concernent notamment les litiges prud'hommes et le reversement lié à l'activité CRETON.

#### **IV. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Votre Fondation constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux litiges et les risques pour reversement CRETON, tels que décrit dans la note « Provisions pour risques et charges » de l'annexe au comptes annuels.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable et adéquat de ces estimations sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes.

Nous nous sommes également assurés que l'annexe aux comptes annuels fournit à ce titre une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

#### **V. 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 du bureau sur la situation financière et morale de la Fondation et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

#### **VI. 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 votre Président.

## **VII. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à VILLEURBANNE, le 12 avril 2024

Le commissaire aux Comptes

**Pour GROUPE ACTICONSEIL**

**Jean-Christophe CARREL**



## ANNEXE

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

<b>ACTIF</b> S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon 69100 VILLEURBANNE Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09 email : contact@acticonsulting.fr Siret : 478 512 510 00031		Arrêté au 31/12/2023		31/12/2022
		Durée 12 mois		12 mois
		AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	141 033,66	-141 033,66		
Frais de recherche et développement	2 661,10	-2 661,10		
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	63 879,37	-31 941,43	31 937,94	41 513,46
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	531 707,83		531 707,83	531 707,83
Constructions	6 439 797,04	-3 540 459,01	2 899 338,03	2 917 642,00
Installations techniques matériel et outillage	315 650,52	-240 760,15	74 890,37	64 797,24
Autres immobilisations corporelles	3 903 643,31	-2 721 681,86	1 181 961,45	1 181 743,93
Immobilisations corporelles en cours	117 403,44		117 403,44	
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Autres titres Immobilisés	495 789,32	-2 500,00	493 289,32	11 362,61
Prêts				7 971,39
Autres	33 613,40		33 613,40	34 093,40
<b>TOTAL I</b>	<b>12 045 178,99</b>	<b>-6 681 037,21</b>	<b>5 364 141,78</b>	<b>4 790 831,86</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
Comptes de Liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	38 176,29		38 176,29	104 107,05
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	112 036,76		112 036,76	84 422,87
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	3 360 171,39		3 360 171,39	1 337 522,57
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	5 064 004,96		5 064 004,96	6 894 514,19
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	34 666,67		34 666,67	61 592,68
<b>TOTAL III</b>	<b>8 609 056,07</b>		<b>8 609 056,07</b>	<b>8 482 159,36</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
Frais d'émission des emprunts				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
Primes de remboursement des emprunts				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
Ecarts de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 654 235,06</b>	<b>-6 681 037,21</b>	<b>13 973 197,85</b>	<b>13 272 991,22</b>



P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023	31/12/2022
		Durée 12 mois	12 mois
<b>Fonds propres</b>	<b>GROUPE ACTICONSEIL</b> S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros <i>Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes</i> 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon 69100 VILLEURBANNE Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09 email : contact@acticonseil.com Siret : 478 512 510 00031		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>			
Dotations non consommables		330 713,95	330 713,95
Fonds propres complémentaires		433 451,20	333 451,20
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>			
Fonds propres complémentaires		3 227,22	103 227,22
<b>Ecart de réévaluation</b>			
<b>Réserves</b>			
Réserves pour projet de l'entité		3 652 815,35	3 195 308,73
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		3 640 808,69	3 183 302,07
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau	1 161 853,34	1 073 759,75	
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-83 027,78	-171 121,37	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>			
Excédent ou déficit de l'exercice	575 435,63	545 600,21	
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
<b>Situation nette (sous-total)</b>			
Situation nette (sous-total)	6 157 496,69	5 582 061,06	
<b>Fonds propres consommables</b>			
<b>Subventions d'investissement</b>			
Subventions d'investissement	57 622,22	67 622,22	
<b>Provisions réglementées</b>			
Provisions réglementées	180 484,97	115 734,97	
	<b>TOTAL I</b>	<b>6 395 603,88</b>	<b>5 765 418,25</b>
<b>Fonds reportés et dédié:</b>			
<b>Fonds reportés liés aux legs et donation</b>			
Fonds reportés liés aux legs et donation	74 482,80	74 482,80	
<b>Fonds dédiés</b>			
Fonds dédiés	1 234 866,14	1 190 448,68	
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 309 348,94</b>	<b>1 264 931,48</b>
<b>Comptes de Liaison</b>			
<b>Comptes de Liaison</b>			
	<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques	336 398,76	142 923,00	
Provisions pour charges	1 133 095,42	1 186 455,79	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 469 494,18</b>	<b>1 329 378,79</b>
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif:</b>			
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit:</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 016 432,22	3 186 982,27	
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>			
Emprunts et dettes financières diverses	17 166,64	18 290,83	
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>			
Avances et acomptes sur commandes			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	397 717,24	426 065,74	
<b>Dettes des legs ou donations</b>			
Dettes des legs ou donations			
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
Dettes fiscales et sociales	1 281 284,65	1 205 292,84	
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		1 859,32	
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>			
Autres dettes (d'exploitation)	81 650,10	74 771,70	
<b>Instruments de trésorerie</b>			
Instruments de trésorerie			
<b>Produits constatés d'avance</b>			
Produits constatés d'avance	4 500,00		
	<b>TOTAL V</b>	<b>4 798 750,85</b>	<b>4 913 262,70</b>
<b>Ecarts de conversion Passif</b>			
<b>Ecarts de conversion Passif</b>			
	<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>13 973 197,85</b>	<b>13 272 991,22</b>



# GROUPE ACTICONSEIL Compte de résultat

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

FONDATION CHANTELEISE

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Arrêté au :

31/12/2023

31/12/2022

Variation

	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations	200,00	0,00	90,00	0,00	110,00	122,22
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	3 152,60	0,02	567,00	0,00	2 585,60	456,01
-dont parrainages						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>3 152,60</b>	<b>0,02</b>	<b>567,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 585,60</b>	<b>456,01</b>
Concours publics et subvt° exploitation	12 816 281,17	100,00	12 117 888,74	100,00	698 392,43	5,76
Subventions d'exploitation	31 182,39	0,24	28 829,28	0,24	2 353,11	8,16
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>						
Contributions financières						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>12 847 463,56</b>	<b>100,24</b>	<b>12 146 718,02</b>	<b>100,24</b>	<b>700 745,54</b>	<b>5,77</b>
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	325 141,93	2,54	466 506,28	3,85	-141 364,35	-30,30
Utilisations des fonds dédiés	250 540,66	1,95	165 692,72	1,37	84 847,94	51,21
Autres produits	101 469,66	0,79	99 817,95	0,82	1 651,71	1,65
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>13 527 968,41</b>	<b>105,55</b>	<b>12 879 391,97</b>	<b>106,28</b>	<b>648 576,44</b>	<b>5,04</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	2 763 595,02	21,56	2 777 201,79	22,92	-13 606,77	-0,49
Impôts, taxes et versements assimilés	758 083,51	5,92	678 274,25	5,60	79 809,26	11,77
Salaires et traitements	5 996 714,47	46,79	5 343 855,51	44,10	652 858,96	12,22
Charges sociales	2 264 024,39	17,67	2 211 542,59	18,25	52 481,80	2,37
Dotations aux amortissements	465 667,13	3,63	439 190,23	3,62	26 476,90	6,03
Autres charges	173,02	0,00	34,98	0,00	138,04	394,63
Dotations aux provisions	452 109,01	3,53	507 804,63	4,19	-55 695,62	-10,97
Report en fonds dédiés	294 958,12	2,30	273 572,50	2,26	21 385,62	7,82
Aides financières			300,00	0,00	-300,00	-100,00
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>12 995 324,67</b>	<b>101,40</b>	<b>12 231 776,48</b>	<b>100,94</b>	<b>763 548,19</b>	<b>6,24</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>532 643,74</b>	<b>4,16</b>	<b>647 615,49</b>	<b>5,34</b>	<b>-114 971,75</b>	<b>-17,75</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	7 868,01	0,06	4 119,48	0,03	3 748,53	91,00
Autres intérêts et produits assimilés	99 432,71	0,78	5 760,98	0,05	93 671,73	1 625,97
Reprises/provisions et transfert de char	6 477,29	0,05	2 500,00	0,02	3 977,29	159,09
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>113 778,01</b>	<b>0,89</b>	<b>12 380,46</b>	<b>0,10</b>	<b>101 397,55</b>	<b>819,01</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions			4 634,82	0,04	-4 634,82	-100,00
Intérêts et charges assimilées	88 880,92	0,69	92 209,92	0,76	-3 329,00	-3,61
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>88 880,92</b>	<b>0,69</b>	<b>96 844,74</b>	<b>0,80</b>	<b>-7 963,82</b>	<b>-8,22</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>24 897,09</b>	<b>0,19</b>	<b>-84 464,28</b>	<b>-0,70</b>	<b>109 361,37</b>	<b>-129,48</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>557 540,83</b>	<b>4,35</b>	<b>563 151,21</b>	<b>4,65</b>	<b>-5 610,38</b>	<b>-1,00</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion	7 894,80	0,06	6 976,88	0,06	917,92	13,16
Sur opération en capital	74 750,00	0,58	16 900,00	0,14	57 850,00	342,31
Reprises/provisions et transfert de char						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>82 644,80</b>	<b>0,64</b>	<b>23 876,88</b>	<b>0,20</b>	<b>58 767,92</b>	<b>246,13</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion			2 386,74	0,02	-2 386,74	-100,00
Sur opération en capital			32 141,14	0,27	-32 141,14	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.	64 750,00	0,51	6 900,00	0,06	57 850,00	838,41
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>64 750,00</b>	<b>0,51</b>	<b>41 427,88</b>	<b>0,34</b>	<b>23 322,12</b>	<b>56,30</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>17 894,80</b>	<b>0,14</b>	<b>-17 551,00</b>	<b>-0,14</b>	<b>35 445,80</b>	<b>-201,96</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>PRODUITS</b>	<b>13 724 391,22</b>	<b>107,09</b>	<b>12 915 649,31</b>	<b>106,58</b>	<b>808 741,91</b>	<b>6,26</b>

# Compte de résultat

## FONDATION CHANTELISE

Arrêté au :		31/12/2023		31/12/2022		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES		13 148 955,59	102,60	12 370 049,10	102,08	778 906,49	6,30
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés							
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI							
EXCÉDENT OU DÉFICIT		575 435,63	4,49	545 600,21	4,50	29 835,42	5,47

### GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)

Siret : 478 512 510 00031

# Compte de résultat

## FONDATION CHANTELISE

Arrêté au :		31/12/2023		31/12/2022		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Contributions Produits						
Dons en nature						
Prestation en nature						
Bénévolat						
CONTRIBUTIONS PRODUITS						
Contributions Charges						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens et services						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
CONTRIBUTIONS CHARGES						

### GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031



## Immobilisations

FONDATION CHANTELISE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	143 694.76		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	63 879.37		
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>207 574.13</b>		
Terrains	531 707.83		
Constructions sur sol propre	3 306 961.71		156 250.30
Constructions sur sol d'autrui	117 380.46		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 850 576.57		8 628.00
Installations techniques, matériel et outillage industriels	287 431.64		28 218.88
Install générales, agenc. et aménag. divers	2 365 352.96		50 703.41
Matériel de transport	679 926.45		98 381.99
Matériel de bureau et informatique, mobilier	570 327.93		56 608.80
Emballage récupérables et divers	41 266.36		49 306.91
Immobilisations corporelles en cours			117 403.44
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10 750 931.91</b>		<b>565 501.73</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	15 705.08		
Prêts et autres immobilisations financières	42 064.79		1 292.40
<b>Immobilisations financières</b>	<b>57 769.87</b>		<b>1 292.40</b>
<b>Total Général</b>	<b>11 016 275.91</b>		<b>566 794.13</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de	<b>GROUPE ACTICONSEIL</b> S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon 69100 VILLEURBANNE Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09 email : contact@acticonseil.com Siret : 478 512 510 00031		143 694.76	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			63 879.37	
<b>Immobilisations incorporelles</b>			<b>207 574.13</b>	
Terrains			531 707.83	
Constructions sur sol propre			3 463 212.01	
Constructions sur sol d'autrui			117 380.46	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			2 859 204.57	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			315 650.52	
Install générales, agenc. et aménag. divers			2 416 056.37	
Matériel de transport		8 231.50	770 076.94	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			626 936.73	
Emballage récupérables et divers			90 573.27	
Immobilisations corporelles en cours			117 403.44	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>8 231.50</b>	<b>11 308 202.14</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés	481 986.00	1 901.76	495 789.32	
Prêts et autres immobilisations financières		9 743.79	33 613.40	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>481 986.00</b>	<b>11 645.55</b>	<b>529 402.72</b>	
<b>Total Général</b>	<b>481 986.00</b>	<b>19 877.05</b>	<b>12 045 178.99</b>	

## Amortissements

FONDATION CHANTELISE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	143 694.76			143 694.76
Autres postes d' immobilisations incorporelles	22 365.91	9 575.52		31 941.43
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>166 060.67</b>	<b>9 575.52</b>		<b>175 636.19</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 127 060.81	86 120.79		1 213 181.60
Construction sur sol d'autrui	115 281.08	397.47		115 678.55
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 114 934.85	96 664.01		2 211 598.86
Installations techniques, matériel et outillage	222 634.40	18 125.75		240 760.15
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 596 063.77	97 551.58		1 693 615.35
Matériel de transport	396 184.20	78 891.74	8 231.50	466 844.44
Matériel de bureau, informatique, mobilier	456 867.15	60 651.33		517 518.48
Autres immobilisations corporelles	26 014.65	17 688.94		43 703.59
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 055 040.91</b>	<b>456 091.61</b>	<b>8 231.50</b>	<b>6 502 901.02</b>
<b>Total Général</b>	<b>6 221 101.58</b>	<b>465 667.13</b>	<b>8 231.50</b>	<b>6 678 537.21</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles	9 575.52				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>9 575.52</b>				
Terrains					
Constructions sur sol propre	86 120.79				
Construction sur sol d'autrui	397.47				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	96 664.01				
Installations techniques, matériel et outillage	18 125.75				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	97 551.58				
Matériel de transport	78 891.74				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	60 651.33				
Autres immobilisations corporelles	17 688.94				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>456 091.61</b>				
<b>Total Général</b>	<b>465 667.13</b>				

**GROUPE ACTICONSEIL**  
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
 69100 VILLEURBANNE  
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
 email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
 Siret : 478 512 510 00031

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				



## Provisions

FONDATION CHANTELISE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier		<b>GROUPE ACTICONSEIL</b> S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon 69100 VILLEURBANNE Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09 email : <a href="mailto:contact@acticonseil.com">contact@acticonseil.com</a> Siret : 478 512 510 00031		
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	115 734.97	64 750.00		180 484.97
<b>Provisions réglementées</b>	<b>115 734.97</b>	<b>64 750.00</b>		<b>180 484.97</b>
Provisions pour litiges	41 000.00	95 821.00		136 821.00
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	704 223.20	43 758.14	24 030.62	723 950.72
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations	119 852.68			119 852.68
Provisions pour grosses réparations	1 000.00			1 000.00
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	361 379.91	214 875.11	287 963.00	288 292.02
Autres provisions pour risques et charges	101 923.00	97 654.76		199 577.76
<b>Provisions risques et charges</b>	<b>1 329 378.79</b>	<b>452 109.01</b>	<b>311 993.62</b>	<b>1 469 494.18</b>
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières	4 342.47		1 842.47	2 500.00
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations	4 634.82		4 634.82	
<b>Provisions pour dépréciation</b>	<b>8 977.29</b>		<b>6 477.29</b>	<b>2 500.00</b>
<b>Total Général</b>	<b>1 454 091.05</b>	<b>516 859.01</b>	<b>318 470.91</b>	<b>1 652 479.15</b>
Dotations et reprises d'exploitation		452 109.01	311 993.62	
Dotations et reprises financières			6 477.29	
Dotations et reprises exceptionnelles		64 750.00		
Dépréciation des titres mis en équivalence				



## Créances et Dettes

FONDATION CHANTELISE

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	33 613.40		33 613.40
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	38 176.29	38 176.29	
Personnel et comptes rattachés	623.76	623.76	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	111 413.00	111 413.00	
Charges constatées d'avance	34 666.67	34 666.67	
<b>Total général</b>	<b>218 493.12</b>	<b>184 879.72</b>	<b>33 613.40</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	8 053.79		
Prêts et avances consentis aux associés			

**GROUPE ACTICONSEIL**  
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
 69100 VILLEURBANNE  
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
 email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
 Siret : 478 512 510 00031

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	3 016 432.22	158 351.82	625 757.56	2 232 322.84
Emprunts et dettes financières divers	17 166.64	17 166.64		
Fournisseurs et comptes rattachés	397 717.24	397 717.24		
Personnel et comptes rattachés	476 016.00	476 016.00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	663 165.41	663 165.41		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	142 103.24	142 103.24		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	81 650.10	81 650.10		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 500.00	4 500.00		
<b>Total général</b>	<b>4 798 750.85</b>	<b>1 940 670.45</b>	<b>625 757.56</b>	<b>2 232 322.84</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	170 550.05			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

**Fondation Reconnue d'Utilité Publique**  
**CHANTELISE**

**GROUPE ACTICONSEIL**

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**  
**(d'une durée de 12 MOIS)**

**1. PRESENTATION DE L'ENTITE**

La Fondation CHANTELISE intervient au travers d'une douzaine d'établissements, services et dispositifs de prise en charge de jeunes dans le secteur du handicap. Ces établissements sont tous financés par l'ARS dans le cadre d'une gestion contrôlée et sont implantés dans le Rhône (dans et hors la métropole de Lyon) , La Loire (42), le Puy de Dôme (63).

Il s'agit d'apporter à ces jeunes, l'aide morale et matérielle nécessaire à leur adaptation à la vie sociale, dans toute la mesure du possible et dans un cadre conforme à la législation scolaire, d'une part, et sanitaire et sociale, d'autre part,

**2. CADRE REGLEMENTAIRE ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

**2.1 Cadre réglementaire**

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables et principes prévus par le nouveau règlement comptable (règlement comptable 2018-06 ANC du 5/12/2018) appliqué de façon volontaire dès le 31 décembre 2019 par la fondation.

L'application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » modifie toutefois la cadre du format de présentation des états de synthèse avec la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice.

**Activité gestionnaire ESMS (Règlement n°2019-04)**

Le présent règlement s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

## 2.2 Faits marquants de l'exercice

Néant

## **GROUPE ACTICONSEIL**

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

## **3 REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### 3.1 Comptes d'actif

**Immobilisations corporelles et incorporelles** : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

**Amortissements** : ils sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire :

- logiciels : 3 à 5 ans
- constructions : de 30 à 50 ans
- agencements, aménagements, installations : de 5 à 20 ans
- matériel et équipements : de 2 à 10 ans
- matériel de transport : de 1 à 8 ans
- mobilier, matériel de bureau et informatique : de 2 à 10 ans.

**Immobilisations financières** sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

**Valeurs mobilières de placement** : les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique. En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été déterminée selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Les éventuelles moins values latentes à la date de clôture font l'objet d'une provision pour dépréciation. Le montant des plus values latentes au 31/12/2023 s'élève à 126 K€.

### Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements des provisions/dépréciation			
	31/12/2022	dotation de l'exercice	Diminutions :	31/12/2023
			reprise de l'exercice	
Immobilisations corporelles	0			0
Immobilisations financières	4 342		1 842	2 500
Débiteur divers	0			0
Créances	0			0
VMP et placements	4 635		4 635	0
Total	8 977	0	6 477	2 500

### 3.2 Comptes de passif

**Fonds dédiés** : ils enregistrent les ressources provenant des dons, legs, subventions de fonctionnement, non encore consommés à la fin de l'exercice et virés des produits d'exploitation en fonds dédiés au passif. Ces derniers sont repris au fur et à mesure que les surcoûts sont supportés. Les fonds dédiés s'élèvent à 1 309K€ à la date de clôture et sont détaillés dans un tableau dédié.

**ESSMS (règlement n°2019-04)** : le plan comptable obligatoire fixé par l'arrêté du 22/12/2018 prévoit quant à lui désormais l'utilisation des comptes de Fonds dédiés suivants.



## GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

- 194 Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement.
- 195 Fonds dédiés sur dons manuels affectés.
- 197 Fonds dédiés sur legs et donations affectés.

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau présenté au point 5.4. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

### Provisions réglementées qui constatent :

- Les éventuelles provisions suivantes pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS(Article 131-3)
- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.

Le détail de ces provisions ainsi que les flux de l'exercice 2023 sont présentés au tableau 5.2.

### Provisions pour risques et charges : elles peuvent être regroupées autour de trois principales natures :

- Provision pour risque et litige : ces provisions sont destinées à couvrir le risque d'un décaissement au cours des exercices futurs sans contrepartie équivalente attendue. Il s'agit notamment de risque de nature sociale ou vis-à-vis des financeurs.
- Provision pour dépenses techniques/gros entretien : provision destinée à couvrir des dépenses permettant de conserver par des actions de gros entretiens futurs, les actifs immobiliers dans un état cohérent avec leur durée de vie technique
- Provision pour indemnités de départ à la retraite : elles sont constituées pour faire face aux indemnités de départ en retraite.

Elle est calculée de manière individualisée avec application d'une actualisation prenant en compte tous les critères de présence, de survie et d'ancienneté. Au 31/12/2023, l'engagement actuariel au titre des indemnités de départ en retraite ressort à 724 K€ pour les salariés et est provisionnée en totalité.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative de l'employeur à l'âge moyen de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité, probabilité de rester dans la structure et salaire de référence).

- Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression des salaires, taux de charges sociales réel).
- Taux d'actualisation retenu 3.20 % au 31 décembre 2023

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonsail.com](mailto:contact@acticonsail.com)  
Siret : 478 512 510 00031

### 3.3 Informations sur le compte de résultat

Information délivrée en application du règlement comptable n°2019-04 (lié à l'activité gestionnaire ESMS assurée par la Fondation)

#### Résultats par activité :

	2022		2023	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
<b>Gestion libre</b>		75 398		203 504
<b>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</b>		470 203		371 932
<b>Résultat net comptable de de l'exercice</b>		545 600		575 436

Passage du résultat comptable au résultat administratif et autres informations sur les « comptes administratifs » (ou « ERRD ») des établissements sociaux et médico-sociaux (CASF)

Etablissement	Comptes Sociaux 31/12/22	Comptes sociaux 31/12/23	Comptes administratifs 31/12/2022	Comptes administratifs 31/12/2023
DITEP LISERONS	50 423	75 740	50 423	75 938
SESSAD LISERONS	35 814	60 319	35 814	60 319
DIME TERANGA	439 997	258 767	439 997	258 767
PCPE DACA	22 308	9 103	22 308	9 103
DIME CONSTELLATION	-132 262	-24 132	-132 262	-23 674
EMASCO	1 296	2 127	1 296	2 127
PCPE42	1 614	2 972	1 614	2 972
DAR	6 533	5 274	6 533	5 274
SESSAD MARTHURET	78 000	33 717	78 000	40 926
EMAE	2 613	31 711	2 613	31 711
IME CHANTALOUETTE	-36 134	-83 665	-35 222	-76 276
<b>Gestion contrôlée</b>	<b>470 203</b>	<b>371 932</b>	<b>471 114</b>	<b>387 188</b>
<b>Gestion libre</b>	<b>75 398</b>	<b>203 504</b>		
<b>CHANTELISE</b>	<b>545 600</b>	<b>575 436</b>	<b>471 114</b>	<b>387 188</b>

## 4. NOTES SUR LES ELEMENTS DE L'ACTIF

### 4.1 Actif immobilisé : mouvements de l'exercice

Se reporter au tableau de variation correspondant.

## **4.2 Amortissement des immobilisations brutes : mouvements de l'exercice**

Se reporter au tableau de variation correspondant.

## **4.3 Evaluation et dépréciation des créances :**

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

## **4.4 Créances d'exploitation :**

Se reporter au tableau correspondant : Etat des créances.

## **4.5 Charges constatées d'avance :**

Se reporter au tableau correspondant.

**GROUPE ACTICONSEIL**  
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
*Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes*  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

## **5 NOTES SUR LES ELEMENTS DU PASSIF**

### **5.1 Fonds propres**

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

En tant que gestionnaire ESSMS (règlement n°2019-04), la fondation doit au plan comptable distinguer, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables (Art L313-19 du CASF) qui constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée s'agissant des comptes de présentant le résultat, le report à nouveau et les réserves.

L'article 153-1 précisant par ailleurs que dans le tableau de variation des fonds propres de l'entité gestionnaire, l'activité ESSMS doit être présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants : réserves ; report à nouveau ; excédent ou déficit de l'exercice.

Ces données liées à la gestion sous contrôle des ATT (activité ESMS) sont ainsi scindées ci-après :



**GROUPE ACTICONSEIL**

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

Variation des fonds propres	31/12/2022	Reclassement / réforme	Affectation résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	664 165			100 000		764 165
Fonds propres avec droit de reprise	103 227				100 000	3 227
Réserves	3 195 310		457 507			3 652 817
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	3 183 303		382 109			3 565 412
Report à nouveau	1 073 759		88 093			1 161 852
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	-171 122		88 093			-83 029
Excédent ou déficit de l'exercice	545 600		-545 600	575 436		575 436
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	470 203		-470 203	371 932		371 932
Situation nette (sous-total)	5 582 061					6 157 497
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	67 622				10 000	57 622
Provisions réglementées	115 735			64 750		180 485
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>5 765 418</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>740 186</b>	<b>110 000</b>	<b>6 395 604</b>

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2020, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

**Fonds propres sans droit de reprise**

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

€	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
<b>Dotations non consommables</b>	330 714			330 714
<b>Fonds propres complémentaires</b>				
• Première situation nette établie (1)	21 900			21 900
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	0			0
• Dotations non consommables	0			0
• Autres apports sans droit de reprise	311 551	100 000		411 551
<b>Total</b>	<b>664 165</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>764 165</b>

(1) Compte de fonds propres ouvert pour la première situation nette établie suite à la réforme PCG de 2020 : compte utilisé par la contrepartie nette de l'actif et du passif » retraitée au 01/01/2020 dans le cadre de la réforme. Compte nul au 31.12.2020 au sein de la fondation en l'absence de retraitement comptable nécessaire au 01/01/2020 suite à la réforme.

**Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise**

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de la fondation.

€	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Fonds propres statutaires - avec droit de reprise	0			0
Fonds propres complémentaires - avec droit de reprise	103 227		100 000	3 227
Total	103 227	0	100 000	3 227

**Dotations non consommables :**

La dotation d'une fondation étant une affectation irrévocable de biens, droits ou ressources, elle constitue des fonds propres sans droits de reprise.

La dotation d'un fonds de dotation étant l'apport à titre gratuit et irrévocable de biens et droits de toute nature qui ne peut être dévolu qu'à un autre fonds de dotation ou une fondation d'utilité publique, elle constitue des fonds propres sans droit de reprise ou des fonds propres consommables.

- Le montant de la dotation statutaire non consommable initiale est de : 330 714 € (statuts en vigueur dans l'attente des modifications des statuts en cours auprès du ministère de l'intérieur)
- Le montant des dotations complémentaires non consommables s'élève à : 0 €
- Les éléments permettant de suivre l'affectation des actifs constitutifs de la dotation consommable et la politique suivie en matière de gestion des dotations non consommables sont les suivants :

Liste actifs constitutifs dotation non consommable et description	Valeur immobilisée brute K€	Valeur nette comptable K€	Date de la dernière réévaluation	Dernière valeur vénale estimée K€
Actifs corporels : ensemble immobilier sis à SAINT- ETIENNE (Terrain + construction + agencements immobilier par destination)	1077	368	Juin 2020	2 185

La politique suivie en matière de gestion des dotations non consommables :

- maintien de valeur : expertise immobilière datant de juin 2020
- politique d'abandon éventuelle : néant sur 2023 mais étude en cours dans le cadre des prévisions sur les 5 ans de travaux de rénovation/réhabilitation légère d'une partie du site.



## 5.2 Provisions réglementées

Se reporter au tableau de variation correspondant.

## 5.3 Provisions pour risques et charges

Se reporter au tableau de variation correspondant.

La ligne « autres provisions pour risques et charges » intègre une provision pour reversement correspondant à la facturation annuelle CRETON (inclue dans la dotation globale) à hauteur de 215 K€ qui sera reversée à notre autorité de tarification en N+1.

## GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)

Siret : 478 512 510 00031

## 5.4 Fonds dédiés

€	31/12/2022	Dotation	Reprise		31/12/2023	Dont FD sur projet sans flux depuis plus de 2 ans
			Reprise suite à utilisation	Reprise suite remboursement		
Subventions d'exploitation					0	
Contributions financières des autorités de tarification ARS	1 007 168	285 613	245 133	0	1 163 417	303 382
• CITS	100 460		41 951		58 509	0
• CNR et Autres	1 022 478	285 613	203 182		1 104 909	303 382
Contributions financières d'autres organismes		1 500			1 500	0
Ressources liées à la générosité du public ou sur dons	67 512	7 845	5 408		69 949	23 582
Ressources sur legs	74 483				74 483	74 483
Total	1 149 164	294 958	250 541	0	1 309 349	401 447

## 5.5 Emprunts

Emprunt	Montant initial	Durée	Montant			Capital restant dû			
			Fin n-1	Nouveaux emprunts	Remb. de l'exercice	Total fin n	A moins d'1 an	A + d'1 an A - de 5 ans	A plus de 5 ans
Maison Revol	300 000,00	81 TRIM	15 303,43		15 303,43	0,00	0,00	0,00	
TASSIN	2 587 000,00	120 TRIM	2 251 180,63		68 671,05	2 182 509,58	70 703,72	304 371,86	1 807 434,00
ST BONNET	500 000,00	30 ANS	411 237,01		14 158,96	397 078,05	14 434,20	60 597,94	322 045,91
TASSIN	123 000,00	20 ANS	19 475,00		6 150,00	13 325,00	6 150,00	7 175,00	0,00
ST BONNET	500 000,00	176 MOIS	351 014,08		34 294,39	316 719,69	34 673,55	179 203,21	102 842,93
CHANTALOUETTE	300 000,00	114 MOIS	138 772,12		31 972,22	106 799,90	32 390,35	74 409,55	0,00
	4 310 000,00		3 186 982,27	0,00	170 550,05	3 016 432,22	158 351,82	625 757,56	2 232 322,84



## GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros  
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes  
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon  
69100 VILLEURBANNE  
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09  
email : [contact@acticonseil.com](mailto:contact@acticonseil.com)  
Siret : 478 512 510 00031

### 5.6 Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes de bilan	31/12/2022	31/12/2023
Emprunts et dettes auprès établissements crédit	18 291	17 167
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	142 866	144 732
Dettes fiscales et sociales	730 142	730 695
Autres dettes	74 772	81 294
<b>TOTAL</b>	<b>966 070</b>	<b>973 887</b>

## 6 NOTES SUR COMPTE DE RESULTAT

### 6.1 Produits de tiers financeurs : précisions sur les concours publics et subventions d'exploitation

**Un concours public** est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ainsi que les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur. Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

**Subventions :** les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits. Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

#### Tableau des subventions et concours publics 2023:

K€	Union européenne	Etat (Via ARS)	Collectivités territoriales	CAF	Autres
Concours publics		12 600 K€	215 K€		
Subvention d'exploitation		25 K€			6 K€
Subvention d'investissement					

## **6.2 Produits de tiers financeurs : recettes en amendement creton**

Les recettes issues des jeunes adultes maintenus en IME au titre de l'amendement CRETON suivent le traitement comptable suivant : Leurs neutralisations ont été opérées comptablement, depuis l'exercice 2019, via un poste de « provision pour charges », en attente des décisions finales des autorités de tarification quant à leur affectation.

Pour rappel, l'ERRD 2022 avait donné lieu à :

- La comptabilisation d'une provision pour risque totale de 288 K€
- Une reprise de provision de 451 K€ (comptabilisé en 2021) venant neutraliser l'impact négatif de la baisse de la DGC 2022 liée aux « jeunes sous amendement CRETON »

En résumé, l'ERRD 2023 a donné lieu à :

- La comptabilisation d'une provision pour risque totale de 215 K€
- Une reprise de provision de 288 K€ (comptabilisé en 2022) venant neutraliser l'impact négatif de la baisse de la DGC 2023 liée aux « jeunes sous amendement CRETON ».

## **6.3 Précisions sur les composantes du résultat exceptionnel**

CHARGES EXCEPTIONNELLES	31/12/2022	31/12/2023
Sur opérations de gestion	2 387	0
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédées	32 141	0
Autres charges exceptionnelles	0	0
Dotation sur provisions réglementées	6 900	64 750
<b>TOTAL</b>	<b>41 428</b>	<b>64 750</b>

PRODUITS EXCEPTIONNELS	31/12/2022	31/12/2023
Dons manuels	1 861	7 895
Subventions investissements reprise au résultat	10 000	10 000
Produits sur cession d'actifs	6 900	64 750
Autres produits exceptionnels	5 115	0
<b>TOTAL</b>	<b>23 877</b>	<b>82 645</b>

## **7 DONNEES DE NATURE SOCIALE ET AUTRES INFORMATIONS**

### **7.1 Effectifs salarié**

	2022	2023
<b>ETP moyen</b>	<b>184</b>	<b>190</b>

## **7.2 Autres informations**

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, le montant des rémunérations brutes versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ayant le plus de pouvoir de décision s'est élevé à 87 423 € en 2023.

## **7.3 Honoraires du commissaire aux comptes**

Ils s'élèvent à 23 518 € TTC au titre de l'exercice 2023, inscrits parmi les charges d'exploitation et composés exclusivement de diligences liées à la certification des comptes.

# **8 ENGAGEMENTS HORS BILAN**

## **8.1 Engagements significatifs donnés :**

Une convention de mise à disposition a été mise en place au cours de l'exercice 2021 permettant à la fondation de disposer d'un local d'environ 150 m<sup>2</sup> sans contrepartie de loyer à Tassin la demi lune.

## **8.2 Dettes garanties par des surétés réelles**

Nature de la garantie	Donné à	Objet	Échéance prêt	CRD
Caution de crédit coopératif sur la totalité du prêt	Caisse des dépôts et consignations	Emprunt de 2 587 000 €	janv-46	2 182 510
Caution personne morale	Crédit coopératif	Emprunt de 123 000 €	févr-26	13 325
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	janv-46	397 078
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	sept-32	316 720

## **8.3 Contrats de location et de crédit-bail : non significatif**