

**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 31/12/2022

## **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 31/12/2022, 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 01/01/2022 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 :

- o La note « Faits marquants de l'exercice et crise sanitaire » qui détaille l'évolution de l'activité de votre Fondation avec une extension de place sur le DIME TERANGA et le DIME CONSTELLATION.
- o 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'hommaux 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 14 avril 2023

Le commissaire aux Comptes

Pour **GROUPE ACTICONSEIL**

**Jean-Christophe CARREL**

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned over the printed name '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.

**FONDATION CHANTELISE**

**Fondation CHANTELISE**

78 Grande Rue  
69440 - ST LAURENT D'AGNY  
Tél : 04 78 48 38 90  
Fax : 04 78 48 71 97

# **BILAN COMPTABLE**

## **EXERCICE 2022**

---

### **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



	BRUT	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	-22 365,91	41 513,46	3 409,88
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	6 274 918,74	-3 357 276,74	2 917 642,00	3 093 747,72
Installations techniques matériel et outillage	287 431,64	-222 634,40	64 797,24	69 624,08
Autres immobilisations corporelles	3 656 873,70	-2 475 129,77	1 181 743,93	1 112 808,84
Immobilisations corporelles en cours				17 166,71
<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	15 705,08	-4 342,47	11 362,61	11 362,61
Prêts	7 971,39		7 971,39	
Autres	34 093,40		34 093,40	42 349,19
<b>TOTAL I</b>	<b>11 016 275,91</b>	<b>-6 225 444,05</b>	<b>4 790 831,86</b>	<b>4 882 176,86</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
<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	104 107,05		104 107,05	190 237,15
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	84 422,87		84 422,87	287 042,50
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	1 342 157,39	-4 634,82	1 337 522,57	1 342 157,39
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	6 894 514,19		6 894 514,19	5 633 510,29
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	61 592,68		61 592,68	40 066,87
<b>TOTAL III</b>	<b>8 486 794,18</b>	<b>-4 634,82</b>	<b>8 482 159,36</b>	<b>7 493 014,20</b>
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>Frais d'émission des emprunts</b>				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Prime de remboursement des emprunts</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts</b>				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>Ecart de conversion Actif</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 503 070,09</b>	<b>-6 230 078,87</b>	<b>13 272 991,22</b>	<b>12 375 191,06</b>

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2022 Durée 12 mois	31/12/2021 12 mois
<b>Fonds propres</b>	<b>GROUPE ACTICONSEIL</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros		
Dotations non consommables	Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes	330 713,95	330 713,95
Fonds propres complémentaires	1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon	333 451,20	333 451,20
	69100 VILLEURBANNE		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09		
Fonds propres complémentaires	email : contact@acticonseil.com	103 227,22	103 227,22
<b>Ecart de réévaluation</b>	Siret : 478 512 510 00031		
<b>Réserves</b>			
Réserves pour projet de l'entité		3 195 308,73	2 758 833,47
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		3 183 302,07	2 746 826,81
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau		1 073 759,75	838 697,84
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-171 121,37	-245 293,57
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>			
Excédent ou déficit de l'exercice		545 600,21	671 537,17
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
<b>Situation nette (sous-total)</b>			
Situation nette (sous-total)		5 582 061,06	5 036 460,85
<b>Fonds propres consommables</b>			
<b>Subventions d'investissement</b>			
Subventions d'investissement		67 622,22	77 622,22
<b>Provisions réglementées</b>			
Provisions réglementées		115 734,97	108 834,97
	<b>TOTAL I</b>	<b>5 765 418,25</b>	<b>5 222 918,04</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		1 190 448,68	1 082 568,90
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 264 931,48</b>	<b>1 157 051,70</b>
<b>Comptes de Liaison</b>			
<b>Comptes de Liaison</b>			
	<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>			
<b>Provisions pour risques</b>			
Provisions pour risques		142 923,00	41 000,00
<b>Provisions pour charges</b>			
Provisions pour charges		1 186 455,79	1 232 671,16
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 329 378,79</b>	<b>1 273 671,16</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		3 186 982,27	3 354 500,33
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>			
Emprunts et dettes financières diverses		18 290,83	18 403,75
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>			
Avances et acomptes sur commandes			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		426 065,74	342 901,41
<b>Dettes des legs ou donations</b>			
Dettes des legs ou donations			
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
Dettes fiscales et sociales		1 205 292,84	941 933,50
<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)		74 771,70	63 811,17
<b>Instruments de trésorerie</b>			
Instruments de trésorerie			
<b>Produits constatés d'avance</b>			
	<b>TOTAL V</b>	<b>4 913 262,70</b>	<b>4 721 550,16</b>
<b>Ecart de conversion Passif</b>			
<b>Ecart de conversion Passif</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>13 272 991,22</b>	<b>12 375 191,06</b>



# GROUPE ACTICONSEIL Compte de résultat

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

	Arrêté au : 31/12/2022		Arrêté au 31/12/2021		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations	90,00	0,00	160,00	0,00	-70,00	-43,75
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	567,00	0,00			567,00	
dont parrainages						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>567,00</b>	<b>0,00</b>			<b>567,00</b>	
Concours publics et subvt <sup>e</sup> exploitation	12 117 888,74	100,00	11 220 890,49	100,00	896 998,25	7,99
Subventions d'exploitation	28 829,28	0,24	33 900,85	0,30	-5 071,57	-14,96
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>12 146 718,02</b>	<b>100,24</b>	<b>11 254 791,34</b>	<b>100,30</b>	<b>891 926,68</b>	<b>7,92</b>
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	466 506,28	3,85	741 631,49	6,61	-275 125,21	-37,10
Utilisations des fonds dédiés	165 692,72	1,37	198 266,94	1,77	-32 574,22	-16,43
Autres produits	99 817,95	0,82	87 543,17	0,78	12 274,78	14,02
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>12 879 391,97</b>	<b>106,28</b>	<b>12 282 392,94</b>	<b>109,46</b>	<b>596 999,03</b>	<b>4,86</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	2 777 201,79	22,92	2 556 333,95	22,78	220 867,84	8,64
Impôts, taxes et versements assimilés	678 274,25	5,60	625 493,46	5,57	52 780,79	8,44
Salaires et traitements	5 343 855,51	44,10	5 087 407,48	45,34	256 448,03	5,04
Charges sociales	2 211 542,59	18,25	1 863 444,87	16,61	348 097,72	18,68
Dotations aux amortissements	439 190,23	3,62	478 097,10	4,26	-38 906,87	-8,14
Autres charges	34,98	0,00	273,42	0,00	-238,44	-87,21
Dotations aux provisions	507 804,63	4,19	581 274,41	5,18	-73 469,78	-12,64
Report en fonds dédiés	273 572,50	2,26	326 562,64	2,91	-52 990,14	-16,23
Aides financières	300,00	0,00			300,00	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>12 231 776,48</b>	<b>100,94</b>	<b>11 518 887,33</b>	<b>102,66</b>	<b>712 889,15</b>	<b>6,19</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>647 615,49</b>	<b>5,34</b>	<b>763 505,61</b>	<b>6,80</b>	<b>-115 890,12</b>	<b>-15,18</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	4 119,48	0,03	2 253,25	0,02	1 866,23	82,82
Autres intérêts et produits assimilés	5 760,98	0,05	2 411,63	0,02	3 349,35	138,88
Reprises/provisions et transfert de char	2 500,00	0,02			2 500,00	
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>12 380,46</b>	<b>0,10</b>	<b>4 664,88</b>	<b>0,04</b>	<b>7 715,58</b>	<b>165,40</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions	4 634,82	0,04	6 842,47	0,06	-2 207,65	-32,26
Intérêts et charges assimilées	92 209,92	0,76	95 866,94	0,85	-3 657,02	-3,81
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>96 844,74</b>	<b>0,80</b>	<b>102 709,41</b>	<b>0,92</b>	<b>-5 864,67</b>	<b>-5,71</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-84 464,28</b>	<b>-0,70</b>	<b>-98 044,53</b>	<b>-0,87</b>	<b>13 580,25</b>	<b>-13,85</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>563 151,21</b>	<b>4,65</b>	<b>665 461,08</b>	<b>5,93</b>	<b>-102 309,87</b>	<b>-15,37</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion	6 976,88	0,06	4 530,19	0,04	2 446,69	54,01
Sur opération en capital	16 900,00	0,14	29 731,14	0,26	-12 831,14	-43,16
Reprises/provisions et transfert de char						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>23 876,88</b>	<b>0,20</b>	<b>34 261,33</b>	<b>0,31</b>	<b>-10 384,45</b>	<b>-30,31</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion	2 386,74	0,02	8 102,60	0,07	-5 715,86	-70,54
Sur opération en capital	32 141,14	0,27	7 282,64	0,06	24 858,50	341,34
Dotation aux amortissements et aux prov.	6 900,00	0,06	12 800,00	0,11	-5 900,00	-46,09
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>41 427,88</b>	<b>0,34</b>	<b>28 185,24</b>	<b>0,25</b>	<b>13 242,64</b>	<b>46,98</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-17 551,00</b>	<b>-0,14</b>	<b>6 076,09</b>	<b>0,05</b>	<b>-23 627,09</b>	<b>-388,85</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>PRODUITS</b>	<b>12 915 649,31</b>	<b>106,58</b>	<b>12 321 319,15</b>	<b>109,81</b>	<b>594 330,16</b>	<b>4,82</b>



# Compte de résultat

Fondation CHANTELISE

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2022		Arrêté au 31/12/2021		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>CHARGES</b>	<b>12 370 049,10</b>	<b>102,08</b>	<b>11 649 781,98</b>	<b>103,82</b>	<b>720 267,12</b>	<b>6,18</b>
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
<b>TOTAL XI</b>						
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>545 600,21</b>	<b>4,50</b>	<b>671 537,17</b>	<b>5,98</b>	<b>-125 936,96</b>	<b>-18,75</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

# Compte de résultat

Fondation CHANTELISE

Arrêté au :	Arrêté au 31/12/2022	Arrêté au 31/12/2021	Variation			
	Montant	%	Montant	%	Montant	%

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

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

## 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 2022 (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 et crise sanitaire

Des extensions de places ont été accordées par les autorités de tarification au DIME CONSTELLATION et au DIME TERANGA au cours de l'exercice 2022.

De même, le projet DTAS dans la Loire s'est poursuivi tout au long de l'année 2022.

## 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 (5K€). Le montant des plus values latentes au 31/12/2022 s'élève à 106 K€.

### Précisions sur les postes créances

Elles sont essentiellement composée de créances dues sur les financeurs (Départements) au titre de budgets alloués et acquis mais non encaissés au 31/12/2022.

### Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements des provisions/dépréciation			
	31/12/2021	dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	31/12/2022
Immobilisations corporelles				0
Immobilisations financières	6 842		2 500	4 342
Débiteur divers				0
Créances	0			0
VMP et placements		4 635		4 635
Total	6 842	4 635	2 500	8 977

### 3.2 Comptes de passif

## 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)

**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 1 265 K€ 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.

- 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 2022 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 entretien futures, 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 31/12/2022, l'engagement actuariel au titre des indemnités de départ en retraite ressort à 704 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 3.75 % au 31 décembre 2022

### 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		2021	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
<b>Gestion libre</b>		75 398		160 890
<b>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</b>		470 203		510 647
<b>Résultat net comptable de de l'exercice</b>		<b>545 600</b>		<b>671 537</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

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 31/12/21	Comptes administratifs 31/12/2022	Comptes administratifs 31/12/2021
DITEP LISERONS	50 423	21 722	50 423	21 722
SESSAD LISERONS	35 814	35 819	35 814	35 819
DIME TERANGA	439 997	126 194	439 997	137 713
PCPE DACA	22 308	17 803	22 308	17 803
DIME CONSTELLATION	-132 262	7 783	-132 262	7 783
EMASCO	1 296	9 983	1 296	9 983
PCPE42	1 614	10 278	1 614	10 278
DAR	6 533	27 444	6 533	27 444
SESSAD MARTHURET	78 000	154 784	78 000	156 828
EMAE	2 613	6 427	2 613	7 232
IME CHANTALOUETTE	-36 134	92 411	-35 222	94 078
<b>Gestion contrôlée</b>	<b>470 203</b>	<b>510 647</b>	<b>471 114</b>	<b>526 682</b>
<b>Gestion libre</b>	<b>75 398</b>	<b>160 890</b>		
<b>CHANTELISE</b>	<b>545 600</b>	<b>671 537</b>	<b>471 114</b>	<b>526 682</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

, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

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

Email : contact@variationdesfondspropres.com

Siret : 478 512 510 00031

	31/12/2021	Reclassement / réforme	Affectation résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	664 165					664 165
Fonds propres avec droit de reprise	103 227					103 227
Réserves	2 758 835		436 475			3 195 310
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	2 746 828		436 475			3 183 303
Report à nouveau	838 697		235 062			1 073 759
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	-245 294		74 172			-171 122
Excédent ou déficit de l'exercice	671 537		-671 537	545 600		545 600
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	510 647		-510 647	470 203		470 203
Situation nette (sous-total)	5 036 461					5 582 061
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	77 622				10 000	67 622
Provisions réglementées	108 835			6 900		115 735
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>5 222 918</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>552 500</b>	<b>10 000</b>	<b>5 765 418</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).

€	31/12/2021	Augmentation	Diminution	31/12/2022
Dotations non consommables	330 714			330 714
Fonds propres complémentaires	0			0
• Première situation nette établie (1)	0			0
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	0			0
• Dotations non consommables	0			0
• Autres apports sans droit de reprise	333 451			333 451
<b>Total</b>	<b>664 165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>664 165</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.

€	31/12/2021	Augmentation	Diminution	31/12/2022
Fonds propres statutaires - avec droit de reprise	0			0
Fonds propres complémentaires - avec droit de reprise	103 227			103 227
Total	103 227	0	0	103 227

**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€
<b>Actifs corporels :</b> ensemble immobilier sis à SAINT- ETIENNE (Terrain + construction + agencements immobilier par destination)	921	235	Juin 2020	2 185

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

- maintien de valeur : expertise immobilière triennale (la dernière datant de juin 2020)
- politique d'abondement éventuelle : néant sur 2022 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.

## 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

### 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 288 K€.

### 5.4 Fonds dédiés

€	31/12/2021	Dotation	Reprise		31/12/2022	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	273 573	157 804	0	1 122 937	309 141
• CITS	127 809		27 350		100 460	0
• CNR et Autres	879 359	273 573	130 454		1 022 478	309 141
Contributions financières d'autres organismes	0				0	0
Ressources liées à la générosité du public ou sur dons	75 401		7 889		67 512	23 582
Ressources sur legs	74 483				74 483	74 483
Total	1 157 053	273 573	165 693	0	1 264 933	407 206

### 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	30 606,83		15 303,40	15 303,43	15 303,40	0,03	
TASSIN	2 587 000,00	120 TRIM	2 317 877,47		66 696,84	2 251 180,63	68 671,05	295 621,47	1 886 888,11
ST BONNET	500 000,00	30 ANS	425 125,96		13 888,95	411 237,01	14 158,96	59 442,36	337 635,69
TASSIN	123 000,00	20 ANS	25 625,00		6 150,00	19 475,00	6 150,00	13 325,00	0,00
ST BONNET	500 000,00	176 MOIS	384 933,47		33 919,39	351 014,08	34 294,39	141 011,17	175 708,52
CHANTALOUETTE	300 000,00	114 MOIS	170 331,60		31 559,48	138 772,12	31 972,22	106 799,90	0,00
	4 310 000,00		3 354 500,33	0,00	167 518,06	3 186 982,27	170 550,02	616 199,93	2 400 232,32

### 5.6 Charges à payer



Charges à payer incluses dans les postes de bilan	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts et dettes auprès établissements crédit	18 291	18 404
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	142 866	147 507
Dettes fiscales et sociales	730 142	566 513
Autres dettes	74 772	59 271
<b>TOTAL</b>	<b>966 070</b>	<b>791 695</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 versements 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 résolutives.

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 2022:

K€	Union européenne	Etat (Via ARS)	Collectivités territoriales	CAF	Autres
Concours publics		11 828 K€	288 K€		
Subvention d'exploitation		28 K€			1 K€
Subvention d'investissement					

### 6.2 Précisions sur les composantes du résultat exceptionnel

**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

CHARGES EXCEPTIONNELLES	31/12/2022	31/12/2021
Sur opérations de gestion	2 387	8 103
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédées	32 141	7 283
Autres charges exceptionnelles	0	0
Dotations sur provisions réglementées	6 900	12 800
<b>TOTAL</b>	<b>41 428</b>	<b>28 185</b>

PRODUITS EXCEPTIONNELS	31/12/2022	31/12/2021
Dons manuels	1 861	2 990
Subventions investissements reprise au résultat	10 000	10 000
Produits sur cession d'actifs	6 900	19 731
Autres produits exceptionnels	5 115	1 540
<b>TOTAL</b>	<b>23 877</b>	<b>34 261</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

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

### **7.1 Effectifs salarié**

	2021	2022
<b>ETP moyen</b>	<b>174</b>	<b>184</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 84 987 € en 2022.

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

Ils s'élèvent à 22 841€ TTC au titre de l'exercice 2022, 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 surêtés réelles

Nature de la garantie	Donné à	Objet	Échéance prêt	CRD
Promesse de nantissement des titres de placement en garantie de l'emprunt - affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 300 000 €	nov-23	15 303
Cautiion de crédit coopératif sur la totalité du prêt	Caisse des dépôts et consignations	Emprunt de 2 587 000 €	janv-46	2 251 181
Cautiion personne morale	Crédit coopératif	Emprunt de 123 000 €	févr-26	19 475
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	janv-46	411 237
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	sept-32	351 014

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

**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

Exercice 2022 du 01/01/2022 au 31/12/2022

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	143 694.76		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 801.77		46 077.60
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>161 496.53</b>		<b>46 077.60</b>
Terrains	531 707.83		
Constructions sur sol propre	3 325 118.66		
Constructions sur sol d'autrui	117 380.46		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 833 799.87		17 312.51
Installations techniques, matériel et outillage industriels	369 828.38		14 050.96
Install générales, agenc. et aménag. divers	2 252 090.05		115 006.65
Matériel de transport	642 062.29		152 436.32
Matériel de bureau et informatique, mobilier	589 027.40		38 619.69
Emballage récupérables et divers	28 169.63		25 923.68
Immobilisations corporelles en cours	17 166.71		25 078.83
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10 706 351.28</b>		<b>388 428.64</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	18 205.08		
Prêts et autres immobilisations financières	42 349.19		15 861.45
<b>Immobilisations financières</b>	<b>60 554.27</b>		<b>15 861.45</b>
<b>Total Général</b>	<b>10 928 402.08</b>		<b>450 367.69</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			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		18 156.95	3 306 961.71	
Constructions sur sol d'autrui			117 380.46	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		535.81	2 850 576.57	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		96 447.70	287 431.64	
Install générales, agenc. et aménag. divers		1 743.74	2 365 352.96	
Matériel de transport		114 572.16	679 926.45	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		57 319.15	570 327.94	
Emballage récupérables et divers		12 826.95	41 266.36	
Immobilisations corporelles en cours		42 245.54		
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>343 848.00</b>	<b>10 750 931.92</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés		2 500.00	15 705.08	
Prêts et autres immobilisations financières		16 145.85	42 064.79	
<b>Immobilisations financières</b>		<b>18 645.85</b>	<b>57 769.87</b>	
<b>Total Général</b>		<b>362 493.85</b>	<b>11 016 275.92</b>	



## Amortissements

Fondation CHANTELISE

Exercice 2022 du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	14 391.89	7 974.02		22 365.91
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>158 086.65</b>	<b>7 974.02</b>		<b>166 060.67</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 061 628.11	83 589.65	18 156.95	1 127 060.81
Construction sur sol d'autrui	114 883.61	397.47		115 281.08
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 006 039.55	109 431.11	535.81	2 114 934.85
Installations techniques, matériel et outillage	300 204.30	18 877.80	96 447.70	222 634.40
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 505 362.53	92 444.98	1 743.74	1 596 063.77
Matériel de transport	416 504.72	63 441.49	83 762.01	396 184.20
Matériel de bureau, informatique, mobilier	451 909.79	59 572.48	56 947.69	456 867.15
Emballages récup et divers	24 763.47	3 461.23	2 210.05	26 014.65
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>5 881 296.08</b>	<b>431 216.21</b>	<b>259 803.95</b>	<b>6 055 040.91</b>
<b>Total Général</b>	<b>6 039 382.73</b>	<b>439 190.23</b>	<b>259 803.95</b>	<b>6 221 101.58</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développeme					
Autres postes d' immobilisations incorporelles	7 974.02				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>7 974.02</b>				
Terrains					
Constructions sur sol propre	83 589.65				
Construction sur sol d'autrui	397.47				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	109 431.11				
Installations techniques, matériel et outillage	18 877.80				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	92 444.98				
Matériel de transport	63 441.49				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	59 572.48				
Emballages récup et divers	3 461.23				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>431 216.21</b>				
<b>Total Général</b>	<b>439 190.23</b>				

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				

**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

## Provisions

Fondation CHANTELISE

Exercice 2022 du 01/01/2022 au 31/12/2022

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement	1 353.76			1 353.76
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	107 481.21	6 900.00		114 381.21
<b>Provisions réglementées</b>	<b>108 834.97</b>	<b>6 900.00</b>		<b>115 734.97</b>
Provisions pour litiges	41 000.00			41 000.00
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	587 472.57	117 918.63	1 168.00	704 223.20
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				
Autres provisions pour risques et charges	524 345.91	389 886.00	450 929.00	463 302.91
<b>Provisions risques et charges</b>	<b>1 273 671.16</b>	<b>507 804.63</b>	<b>452 097.00</b>	<b>1 329 378.79</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	6 842.47		2 500.00	4 342.47
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>6 842.47</b>	<b>4 634.82</b>	<b>2 500.00</b>	<b>8 977.29</b>
<b>Total Général</b>	<b>1 389 348.60</b>	<b>519 339.45</b>	<b>454 597.00</b>	<b>1 454 091.05</b>
Dotations et reprises d'exploitation		507 804.63	452 097.00	
Dotations et reprises financières		4 634.82	2 500.00	
Dotations et reprises exceptionnelles		6 900.00		
Dépréciation des titres mis en équivalence				

### 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

## Créances et Dettes

Fondation CHANTELISE

Exercice 2022 du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	7 971.39		7 971.39
Autres immobilisations financières	34 093.40		34 093.40
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	104 107.05	104 107.05	
Personnel et comptes rattachés	2 479.35	2 479.35	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	34 346.58	34 346.58	
Charges constatées d'avance	61 592.68	61 592.68	
<b>Total général</b>	<b>244 590.45</b>	<b>202 525.66</b>	<b>42 064.79</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	13 871.45		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	5 900.06		
Prêts et avances consentis aux associés			

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	3 186 982.27	170 550.05	616 199.90	2 400 232.32
Emprunts et dettes financières divers	18 290.83	18 290.83		
Fournisseurs et comptes rattachés	426 065.74	426 065.74		
Personnel et comptes rattachés	490 144.86	490 144.86		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	578 378.02	578 378.02		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	136 769.96	136 769.96		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 859.32	1 859.32		
Groupes et associés				
Autres Dettes	74 771.70	74 771.70		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>Total général</b>	<b>4 913 262.70</b>	<b>1 896 830.48</b>	<b>616 199.90</b>	<b>2 400 232.32</b>
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	167 518.06			
Emprunts dettes contractés auprès d'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



## Charges constatées d'avance

Fondation CHANTELISE

Exercice 2022 du 01/01/2022 au 31/12/2022

Charges constatées d'avance	31/12/2022	31/12/2021	Col3	Col4	
Charges d'exploitation	61 592.68	40 066.87			
Charges financières					
Charges exceptionnelles					
Total Général	61 592.68	40 066.87			

### 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