



Rapport Financier

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023



Fondation **AJD**
Maurice Gounon

Sommaire

RAPPORT FINANCIER

1. RAPPORT DU COMITE FINANCIER	03
2. BILAN	04
A. ACTIF	04
B. PASSIF	05
3. COMPTE DE RESULTAT	06
A. PRODUITS ET CHARGES D'EXPLOITATION	06
B. PRODUITS ET CHARGES FINANCIERE ET EXCEPTIONNELS	07
C. TABLEAU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	08
4. TABLEAU DES FLUX	09
5. ANNEXES DES COMPTES ANNUELS	10
A. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE, REGLES ET METHODES COMPTABLES, LEGS	10-13
B. NOTES RELATIVES AU BILAN	14-19
C. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	20-21
D. RESULTAT 2022 AVANT ELIMINATION DES OPERATIONS INTER-CENTRES (K€)	22-23
E. PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE DE RESULTAT	24
F. TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT avant élimination des opérations inter-centres en K€ au compte de résultat consolidé	25
G. AUTRES INFORMATIONS	26
H. ENGAGEMENTS HORS BILAN	27
I. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	27
J. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	28
K. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES	32-36
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	37

1. Rapport du comité financier

Au 31 décembre 2023, les fonds propres de la Fondation s'élèvent à **16 842 453 €**

Ils comprennent notamment la dotation de la Fondation à hauteur de **14 785 149 €**, qui est composée d'un patrimoine immobilier pour un montant de **12 713 654 €** et de placements financiers pour **2 071 495 €**. La baisse des fonds propres de la Fondation au 31 décembre 2023 repose principalement sur le résultat déficitaire de la Fondation.

Sur le plan financier :

La Fondation retient en matière de legs, le strict principe comptable appliqué aux fondations en comptabilisant les legs en produit par le biais du compte de résultat dès l'acceptation de ces derniers.

La Fondation dispose d'un parc immobilier significatif qui constitue l'essentiel de son patrimoine. Il comprend 53 tènements immobiliers, d'une valeur brute comptable de **14 921 866 €**.

L'endettement de la Fondation sur fonds propres (capital restant dû des emprunts) s'élève à **1 465 738 €** au 31 décembre 2023 (1 274 075 € en 2022). En 2023, les emprunts opérationnels d'un montant de **1 593 104 €** (1 766 462 € en 2022) ont leurs frais financiers, qui sont en quasi-totalité couverts par les prix de journée, les tarifs journaliers ou les dotations globales des établissements supportés par les organismes de tarification.

La trésorerie nette de la Fondation s'élève au 31/12/2023 à **5 686 145 €** (5 915 043 € en 2022), impacté principalement par des nouveaux investissements non financés par emprunts.

Sur le plan des activités, la Fondation a enregistré pour l'année 2023 des produits à hauteur de	30 314 493 €	(25 317 703 € en 2022)
Principalement composés de prix de journée, de dotations globales des établissements et de subventions	26 590 211 €	(22 299 396 € en 2022)
De prestations de services et d'hébergement liées au fonctionnement de nos établissements	806 200 €	(848 324 € en 2022)
Et d'autres produits	2 918 082 €	(2 169 983 € en 2022)

L'activité des établissements dans son ensemble reste stable.

En ce qui concerne les charges, pour la majeure partie des établissements, elles ont été contenues dans le cadre de leurs enveloppes budgétaires respectives.

Parmi nos différentes ressources, le bénévolat et le mécénat sont très importants. Ils permettent le financement de nouveaux projets et de soutenir des actions mal ou non financées. Sans cette générosité de chacun ces actions ne pourraient perdurer dans le temps. Il est cependant nécessaire de tout mettre en œuvre pour développer nos réseaux de partenaires et de donateurs afin d'accroître ces ressources liées à la générosité du public.

Les tableaux des pages suivantes donnent le détail des grands agrégats des éléments financiers de cet exercice.

2. Bilan

A. Actif

	Brut au 31/12/2023	Amortissements & provisions	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	178 813	178 813		4 240
Immobilisations incorporelles	178 813	178 813		4 240
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 271 773	12 931 028	15 340 745	14 804 684
Terrains	2 354 807		2 354 807	2 361 094
Constructions et agencements	19 017 327	8 800 978	10 216 349	9 992 110
Installations techniques, matériel et outillage	858 890	618 645	240 245	269 534
Autres immobilisations corporelles	5 967 892	3 511 405	2 456 486	1 317 565
Immobilisations corporelles en cours	72 857		72 857	654 381
Biens recus par legs ou donation destinés à être cédés				210 000
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLE	28 450 586	13 109 841	15 340 745	14 808 924
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	584 173	282 815	301 358	210 340
Participations et créances rattachées à des participations	6 954		6 954	6 954
Autres titres immobilisés	28 581		28 581	30 106
Prêts	155		155	135
Autres immobilisations financières	548 483	282 815	265 668	173 145
TOTAL I	29 034 758	13 392 656	15 642 103	15 019 264
STOCKS ET EN-COURS	64 696		64 696	57 974
Matières premières et fournitures	61 360		61 360	57 974
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits finis	3 336		3 336	
Avances et acomptes versés sur commandes	23 464		23 464	15 703
CREANCES	4 115 253	80 259	4 034 994	4 372 701
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 453 792	80 259	3 373 533	3 779 344
Créances reçues par legs et donations				
Autres créances	661 460		661 460	593 358
Valeurs mobilières de placement	185 288		185 288	263 856
Disponibilités	5 500 857		5 500 857	5 651 187
Charges constatées d'avance	155 028		155 028	196 983
TOTAL II	10 044 585	80 259	9 964 326	10 558 404
TOTAL GENERAL (I + II)	39 079 343	13 472 915	25 606 429	25 577 668

B. Passif

	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	17 093 788	17 092 204
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	2 083 127	2 328 193
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 083 127	2 328 193
Report à nouveau	(2 983 327)	(2 708 712)
dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales sous gestion contr	(3 723 910)	(3 864 892)
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contr	740 583	1 156 181
Résultat de l'exercice	(118 752)	(518 099)
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	432 900	(940 516)
Situation nette sous total	16 074 835	16 193 587
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	767 619	973 524
Provisions réglementées		
TOTAL I	16 842 455	17 167 111
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations fonds dédiées		210 000
Fonds dédiés / subvention de fonctionnement	665 783	460 415
Fonds dédiés / ressources liées à la générosité du public		28 818
TOTAL II	665 783	699 233
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour risques	1 006 932	408 430
Provisions pour charges		
TOTAL III	1 006 932	408 430
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 071 908	3 050 237
Emprunts et dettes financières diverses	238 693	235 520
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	688 688	643 499
Dettes des legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	2 884 743	2 666 889
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	59 880	107 029
Autres dettes	80 845	14 850
Produits constatés d'avance	66 502	584 870
TOTAL IV	7 091 259	7 302 893
TOTAL GENERAL (I + II + III+IV)	25 606 429	25 577 668

3. Compte de résultat

A. Résultat d'exploitation

	Exercice 2023	Exercice 2022
Ventes de biens et services	806 200	848 324
Ventes de biens	93 480	82 670
Ventes de services	712 720	765 654
Ventes de marchandises		
Libéralités reçues : Legs / Dons		
Produits accessoires		
Production immobilisée stockée	3 336	
Produits de tiers financeurs	26 590 211	22 299 396
Dotations et produits de tarification	23 363 522	19 979 210
Concours publics et subventions d'exploitation	3 226 689	2 320 186
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	495 443	572 316
Dons manuels	302 401	401 124
Mécénats	97 373	116 915
Legs, donations et assurances vie	95 669	54 277
Contributions financières		
Reprise sur provisions et amortissement, transfert de charges	1 223 898	963 861
Utilisations des fonds dédiés	699 233	146 990
Autres produits	496 173	486 816
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	30 314 493	25 317 703
Achats de marchandises	70 458	91 002
Variation des stocks de marchandises	-3 386	-3 306
Achats stockés d'approvisionnements et matières premières		
Variation des stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	10 135 315	8 188 238
Aides financières		
Impôts, taxes & versements assimilés	1 374 195	1 255 984
Salaires et traitements	11 028 530	9 695 191
Charges sociales	5 027 581	4 325 056
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 505 660	1 418 867
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	30 155	59 849
Dotations aux provisions pour risques et charges	673 353	192 238
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Reports en fonds dédiés	665 783	489 233
Autres charges	331 375	329 403
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	30 839 021	26 041 755
1. RESULTAT D'EXPLOITATION	-524 527	-724 051

B. Résultat financier et exceptionnel

	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	65 650	4 871
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change	131	244
Produits nets sur cessions de VMP		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	65 781	5 115
Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées, pertes de change	61 277	34 993
Différence négative de change	36	143
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES	61 313	35 136
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 469	-30 021
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	-520 059	-754 072
Sur opérations de gestion	6 148	70 961
Sur opérations de capital	675 467	370 532
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	681 614	441 492
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 714	17 081
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	267 594	188 439
Dotations aux amortissements et autres provisions		
Engagements à réaliser s/ressources affectées		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	280 308	205 519
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	401 306	235 973
Total des produits (I+III+V)	31 061 889	25 764 311
Total des charges (II+IV+VI)	31 180 641	26 282 410
RESULTAT (Excédent ou déficit)	-118 752	-518 099

C. Tableau résultat effectif global

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité en K€			2023	2022
		Résultat comptable	-118,8	-518,1
		Reprise de résultat antérieur	493,7	393,7
		Excédent ou déficit effectif global	374,9	-124,4
		Dont résultat effectif sous gestion propre	-551	77,9
		Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	926,1	-202,3

4. Tableau des flux

	Exercice 2023	Exercice 2022
Résultat net	(118 752)	(518 099)
Dotations aux amortissements	1 505 660	1 418 867
Dotations aux provisions d'exploitation	703 509	252 087
Dotations dép. éléments financiers		
Reprises sur provisions d'exploitation	(84 597)	(108 574)
Reprises sur provisions éléments financiers		
QP. Subv. Virée au Résultat	(205 905)	(191 195)
Report Ress. Non utilisées	(699 233)	(146 990)
Reprise réserves de compensation		
Engagement à réaliser s/ ress. Affectée	665 783	489 233
(Plus)/Moins-Values	(201 967)	9 102
Capacité d'autofinancement	1 564 497	1 204 431
Variation du BFR	155 441	(574 736)
Trésorerie dégagée par l'exploitation	1 719 938	629 695
Investissements corp et incorp	(2 305 075)	(1 572 965)
Investissements corp financés par legs		
Investissements participations (net)	1 525	(193)
Variation - Prêts immobilisés	(20)	430
Var. nette - Dépôts et cautions versées	(92 523)	(25 806)
(augm)/diminution créances rattachées		
Produits des cessions d'immobilisations	469 562	179 336
Variation des fournisseurs d'immobilisations	(47 149)	(50 622)
Trésorerie affectée aux investissements	(1 973 681)	(1 469 820)
Emprunts souscrits	520 000	579 000
Emprunts remboursés	(501 695)	(458 444)
Var. Dépôts et Emprunts PSI	3 174	(161 446)
Subventions		12 153
Augm/(Diminution) des int. courus non échus	3 366	3 767
Trésorerie dégagée par le financement	24 845	(24 971)
Variation de la trésorerie	(228 898)	(865 095)

Trésorerie	Exercice 2023	Exercice 2022	Exercice 2021
Disponibilités (1)	5 686 145	5 915 043	6 780 138
Découverts			
Solde Trésorerie	5 686 145	5 915 043	6 780 138
Variation	(228 898)	(865 095)	513 480

(1) dont la dotation de la Fondation (cf point B.18)

5. Annexes des comptes annuels

A. Faits majeurs de l'exercice, règles et méthodes comptables

A1 - Faits majeurs de l'exercice

Nous constatons sur l'exercice 2023 un montant de dons, de legs et de mécénat pour un montant de 495 443 €, en diminution de 76 873 €. La réalisation de nos deux brocantes de printemps et d'automne sur l'année 2023, représente un montant de 149 467 €.

- Non renouvellement dans le 3-ème trimestre 2023 de la convention de notre établissement AHLAN ouvert en septembre 2022 accueillant dix MNA.
- La convention du service : les Bataillons de la Prévention à Rillieux (Prévention spécialisé) ouvert en septembre 2022 sous financement Etat, a été reconduite en 2024.
- Notre nouvel établissement Origamie à GUERET accueillant soixante MNA sur le territoire de la CREUSE avec une convention pouvant aller jusqu'à 70 jeunes avec un financement ASE CREUSE, à vue ces prises en charge s'envolées à compter du mois de mai 2023, portant le nombre d'accueil à plus de 120 prises en charge par mois, pour finir à 146 en janvier 2024.
- Ouverture de l'établissement une Pause dans le Forez situé près de Monbrison.
- Ouverture de l'établissement : Campus St Charles le premier novembre 2023 situé au 25 rue Flesselles 69001 LYON. Le Campus Saint Charles est une résidence gérée par la Fondation AJD Maurice GOUNON. Il dispose de 45 logements individuels meublés destinés aux étudiants, jeunes travailleurs et à des jeunes majeurs pris en charge par la Fondation.
- Ouverture d'un nouvel établissement : Emergence d'une capacité de 35 places pour un nouveau service jeunes majeurs dont les bureaux se situe sur le site du campus saint Charles sur Lyon 1^{er}, et accueillant une dizaine de jeunes majeurs.
- Délocalisation du service RSA en juin 2023 sur le site de Vaise 18 rue des deux amants LYON 9^{ème}.
- Le service jeunes majeurs de Pomme d'Api a vu sa capacité passée de 20 à 35 places et a quitté la Croix Rousse pour s'installer au 8 place saint Paul LYON 5-ème .
- Développement et création de nouvelles activités sur le site de l'ACI Lyon 9^{ème} :
 - o Développement de l'atelier logistique : revente de palettes et renégociation de l'activité cave à vin. En plus de la transformation alimentaire avec la mise en conserve de divers produits : LES BOCAUX DE MAURICE , l'atelier alimentaire développe des préparations et livraisons de repas, buffet avec la création de deux nouvelles cartes.

A2 - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de la Fondation portent sur la période du 01 janvier au 31 décembre 2023. Ils ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La Fondation a arrêté ses comptes en respectant :

- Le règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels ;
- Le règlement ANC n° 2018-06 spécifique aux associations et fondations
- Le règlement ANC n°2019-04 spécifique au secteur social et médico-social.

Ces deux derniers règlements sont applicables depuis l'exercice clos du 31/12/2020.

Les comptes annuels de la Fondation AJD Maurice Gounon ont ainsi été établis selon les règles et méthodes du plan comptable général appliqué aux associations et fondations.

Les transactions réalisées entre établissements ou entre un établissement et le siège ont été éliminées. Le compte de résultat a fait l'objet d'une ventilation par établissement, afin de refléter l'activité de chacun d'entre eux.

Au 31 décembre 2023, le périmètre de la Fondation comprenait outre **la Brocante**, les 26 établissements et services suivants :

Nom	Adresse	Secteur d'activité	Effectif au 31/12/2023	Effectif au 31/12/2022
SIÈGE	69300 CALUIRE	SIÈGE	12	12
PRÉVENTION / CAPS	69005 LYON	Prévention spécialisé	25	24
ORIGAMIE	23000 GUERET	Enfance	13	7
BOSGENET	23140 JARNAGES	Enfance	22	22
TERRITOIRE CREUSE			35	29
POMME D'API internat jeunes majeurs&MNA Albigny	69300 CALUIRE	Enfance	49	48
FOYER CHALETS / SAPMN	69300 CALUIRE	Enfance	21	19
MAISON DU COTEAU	69700 GIVORS	Enfance	5	4
MOULIN DU ROURE	63660 ST ANTHEME	Enfance	11	11
TROIS PLANCHES	69550 AMPLEPUIS	Enfance	11	13
VACANCES	69005 LYON	Enfance	2	1
AHLAN	69005 LYON	Enfance	2	5
EMERGENCE	69001 LYON	Enfance	2	0
UNE PAUSE DANS LE FOREZ	42210 L'HOPITAL LE GRAND	Enfance	3	0
PLATEFORME ENFANCE FAMILLES			106	101
MAJO PARILLY/Hébergé MIE	69200 VENISSIEUX	Enfance	13	14
SAMIE	69200 VENISSIEUX	Enfance	4	4
LAMNA	69120 VAULX EN VELIN	Enfance	28	30
CAMPUS SAINT CHARLES	69001 LYON	Hébergement	0	0
PLATEFORME MNA			45	48
PÔLE OREE	69007 LYON	Hébergement	34	34
AIDE (service RSA)	69300 CALUIRE	Hébergement	15	15
MAJO LOGEMENT	69300 CALUIRE	Hébergement	1 bénévole	1 bénévole
MIRLY	69009 LYON	Insertion	7	7
PLATEFORME ADULTES INSERTION			56	56
EFFECTIF TOTAL (CDI)			279	270

A-3-1 Legs

Un legs immobilier d'un montant estimé à 210 000 €, accepté par le conseil de surveillance en janvier 2021 destinés initialement à améliorer le besoin en fonds de roulement n'a pas été vendu. En 2021, il a été comptabilisé dans le compte 241100 Biens reçus par legs destiné à la vente. Ce bien a été vendu en 2023 pour la somme 252 081€.

A4 - Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens concernés, selon le mode linéaire, à savoir :

- La méthode de base retenue pour l'évaluation des biens inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques, à l'exception de l'effet de la réévaluation du patrimoine immobilier enregistré le 1er janvier 2007 au sein de l'association Les Amis de Jeudi Dimanche.
- Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée chaque fois que le recouvrement des créances semble compromis.

- Frais d'établissement	3 ans
- Logiciel	2 à 3 ans
- Aménagement des terrains	5 à 10 ans
- Construction :	
structure	40 à 60 ans
menuiseries intérieures & extérieures	15 ans
plomberie, sanitaire, chauffage, VMC	15 ans
électricité, sécurité incendie	15 ans
aménagement	8 à 10 ans
- Matériel et outillage	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 à 6 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

B. Notes relatives au bilan

B1 – Actif

B1.1.1 Mouvement des immobilisations Incorporelles :

Les immobilisations incorporelles ont varié ainsi au cours de l'exercice :

Rubriques	Montant au 01/01/23	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/23
Immobilisations incorporelles				
Frais de constitution & Evaluation externe	103 355			103 355
Logiciels	75 457			75 457
Droit au bail				
Fonds commercial				
TOTAL	178 812			178 812

B1.1.2 Mouvement des amortissements des immobilisations incorporelles

Les amortissements ont varié de la manière suivante :

Rubriques	Montant au 01/01/23	Dotation	Diminution	Montant au 31/12/23
Immobilisations incorporelles				
Frais de constitution & Evaluation externe	-103 355			-103 355
Logiciels	-71 218	-4 240		-75 458
TOTAL	-174 573	-4 240		-178 813

B1.2 - Immobilisations corporelles

B1.2.1 Mouvement des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles ont varié ainsi au cours de l'exercice :

Rubriques	Montant au 01/01/23	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/23
Immobilisations corporelles				
Terrains	292 385		-6 287	286 098
Terrains issus de la dotation de la Fondation	2 068 709			2 068 709
Constructions	1 278 730	637 099	-36 476	1 879 353
Constructions issues de la dotation de la Fondation	10 687 707			10 687 707
Agencement, aménagement, installation	6 293 682	326 032	-169 445	6 450 268
Construction sur sol d'autrui				
Mobilier, matériel, installations, agencements, ...	5 169 388	1 923 468	-266 075	6 826 781
TOTAL	25 790 600	2 886 599	-478 283	28 198 916
Immobilisations en-cours et avance et acomptes				
Immobilisation en-cours	654 381	37 324	-618 848	72 857
Avce & cde immobilisations				
Biens recus par legs ou donation destinés à être cédés	210 000		-210 000	
Total immobilisations en-cours et avances et acomptes	864 381	37 324	-828 848	72 857

Les immobilisations corporelles et en-cours ont été financées par des emprunts souscrits en 2023 pour 520 000 € et par la trésorerie dégagée par la cession d'actifs pour une valeur de 80 524 € en 2023 ; le solde étant financé à travers les prix de journée.

B1.2.2 Mouvement des amortissements des immobilisations corporelles

Les amortissements ont varié de la manière suivante :

Rubriques	Montant au 01/01/23	Dotation	Cession	Montant au 31/12/23
Immobilisations corporelles				
Constructions	-615 496	-362 661	12 772	-965 385
Constructions issues de la dotation de la Fondation	-3 383 144			-3 383 144
Agencement, aménagement, installation	-4 269 367	-347 227	164 146	-4 452 448
Constructions sur sol d'autrui				
Mobiliers, matériels, installations, agencements, ...	-3 582 289	-791 532	243 770	-4 130 050
TOTAL	-11 850 297	-1 501 420	420 689	-12 931 028

B1.3 - Immobilisations financières

(12 024 870) (1 505 660) 420 689 (13 109 841)

B1.3.1 Mouvement des immobilisations financières

Les immobilisations financières ont varié ainsi au cours de l'exercice :

Rubriques	Montant au 01/01/23	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/23
Immobilisations financières				
Participations	6 954			6 954
Autres titres immobilisés	30 106		-1 525	28 581
Prêts	135	1 008	-988	155
Dépôts et Cautionnements versés	173 145	164 471	-71 948	265 668
Autres créances immobilisées	282 815			282 815
TOTAL	493 155	165 479	-74 461	584 173

Les créances immobilisées d'un montant de 282 815 € concernent d'une part des subventions attribuées en 1996 d'un montant de 182 815 €, et d'autre part une créance sur l'association RELYANCE (TERRAMIES) d'un montant de 100 000 €. Ces créances font l'objet d'une provision à 100 %. Les prêts font l'objet d'une dépréciation en fonction de leur risque d'irrecouvrabilité.

B1.4 - Stocks

Ils sont constitués principalement de pièces détachées. Ces dernières font l'objet d'une dépréciation en fonction de leur valeur d'inventaire.

B1.5 - Clients et autres créances

Rubriques	Montant au 31/12/23	à moins d'un an	à plus d'un an	Montant au 31/12/22
Clients et comptes rattachés	3 453 792	3 453 792		3 839 192
dont Métropole & Conseil Départem	2 936 442	2 936 442		3 404 818
dont DRPJJ	24 855	24 855		54 660
dont DDCS				
dont clients externes & usagers	242 838	242 838		181 937
dont autres (cafal, fonjep, mairies, et	226 294	226 294		179 940
Autres créances	661 460	661 460		593 358
Avances/acomptes sur commande	23 464	23 464		15 703
Charges constatées d'avance	155 028	155 028		196 983
TOTAL	4 293 745	4 293 745		4 645 237

(1) Les créances clients sont principalement constituées de créances sur les organismes financeurs.

Les autres créances représentent des subventions à recevoir et diverses créances.

Les créances sur les usagers font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 100% du montant de la créance lorsque cette dernière est antérieure à 6 mois à la clôture de l'exercice.

B1.7 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant au 31/12/23	Montant au 31/12/22
Clients et comptes rattachés	1 049	480
Fournisseurs	4 546	2 940
Créances sociales & fiscale	71 615	67 175
Subventions à recevoir	32 581	179 848
Dons et legs à recevoir		
Divers produits à recevoir	430 984	266 385
TOTAL	540 775	516 827

Les subventions à recevoir concernent essentiellement MIRLY et AIDE. Les divers produits à recevoir concernent les frais de formation et des remboursements de salaires.

B1.6 - Variations des provisions sur actif immobilisé et circulant

Provisions	Montant au 01/01/23	Dotations	Reprise	Montant au 31/12/23
sur immobilisations :				
incorporelles				
corporelles				
financières	282 815			282 815
TOTAL I	282 815			282 815
sur stocks				
sur clients	(1)	59 849	30 155	(9 745)
sur VMP				80 259
TOTAL II	59 849	30 155	(9 745)	80 259
TOTAL (I + II)	342 664	30 155	(9 745)	363 074

B1.8 - Disponibilités

Au 31 décembre 2023, les disponibilités sont composées du solde de la trésorerie active pour un montant total de **5 686 145 €** (2022 : 5 915 043 €), dont divers placements financiers d'un montant au moins égal à **2 071 495 €** (2 027 149 € au 31/12/2022), correspondant au montant des immobilisations cédées qui étaient incluses initialement dans la dotation de la Fondation.

B2 – Passif**B2.1- Fonds propres**

Rubriques	Montant au 01/01/23	Affectation 2019	Affectation 2020	Affectation 2021	Affectation 2022	Autres affectations	Montant au 31/12/23
Dotation Fondation	14 783 565				1 584		14 785 149
Fonds Propres sans droit de reprise	2 308 639						2 308 639
Subvention d'investissement affectée à des biens renouvelables							
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	17 092 204				1 584		17 093 788
Ecarts de réévaluation sans droit de reprise							
ECARTS DE REEVALUATION							
Excédent affecté à l'investissement	1 087 407						1 087 407
Réserve de Trésorerie	757 924			(69 072)			688 852
Réserve de Compensation	482 863		(69 000)	(106 995)			306 868
AUTRES RESERVES	2 328 193		(69 000)	(176 067)			2 083 127
Report à nouveau excédentaire	4 432 018			658 713	138 879		5 229 611
Report à nouveau déficitaire	(8 296 910)			(213 858)	(520 089)	77 336	(8 953 521)
REPORT A NOUVEAU FONDATION	(3 864 892)			444 855	(381 210)	77 336	(3 723 911)
Résultat 2021 excédentaire Fondation sous Contrôle de tiers financeurs	1 035 325			(1 035 325)			
Résultat 2022 excédentaire Fondation sous Contrôle de tiers financeurs					575 075		575 075
Résultat 2021 déficitaire Fondation sous Contrôle de tiers financeurs	(178 636)			178 636			
Résultat 2022 déficitaire Fondation sous Contrôle de tiers financeurs					(422 655)		(422 655)
Résultat 2019 sous Contrôle de tiers financeurs	552 916	(552 916)					
Résultat 2020 sous Contrôle de tiers financeurs	393 706		69 000				462 706
Résultat 2021 sous Contrôle de tiers financeurs	(647 130)	552 916		587 900			493 686
Résultat 2022 sous Contrôle de tiers financeurs					(290 893)	(77 336)	(368 229)
REPORT A NOUVEAU SOUS GESTION CONTROLEE	1 156 181		69 000	(268 789)	(138 473)	(77 336)	740 583
TOTAL REPORT A NOUVEAU	(2 708 711)		69 000	176 067	(519 683)		(2 983 327)
Bénéfice							
Perte							
RESULTAT DE L'EXERCICE	(518 099)				518 099	(118 752)	(118 752)
SOUS TOTAL	16 193 587					(118 752)	16 074 835
Subventions d'investissements	973 524					(205 905)	767 619
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	17 167 111					(324 657)	16 842 454

Conformément aux statuts constitutifs de la Fondation, et suite à la modification de la dotation de la Fondation, cette dernière est constituée de tènements immobiliers à hauteur de 12 713 654 €, ainsi que des placements et disponibilités d'une valeur de 2 071 495 €.

B2.2- Subventions d'investissements

La variation de la valeur nette comptable est égale au montant des nouvelles subventions d'investissements de l'exercice, diminuée de la quote-part des subventions virées au compte de résultat, selon le même rythme que les amortissements pratiqués.

Rubriques	Montant au 01/01/23	Augmentation	Diminution	Amortissement quote-part	Montant au 31/12/23
Subventions d'investissements issues d'excédent	7 754			(3 334)	4 420
Subventions d'investissements inscrites au résultat	965 770			(202 571)	763 199
TOTAL	973 524		-	(205 905)	767 619

B2.3- Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Rubriques	Montant au 01/01/23	Dotation	Reprise	Montant au 31/12/23
Provisions risques sur établissements				
Litiges prudhommaux	224 515	113 892	(12 300)	326 107
Provisions liées à la législation sociale				
Provisions pour risques divers	183 915	559 461	(62 552)	680 824
TOTAL	408 430	673 353	(74 852)	1 006 931

Les indemnités de départ à la retraite du personnel ne sont pas comptabilisées mais mentionnées page 26 au paragraphe : H.Engagement hors bilan.

B2.4- Fonds dédiés

Établissements	Fonds à engager au 1er janvier 2023	Excédent 2021 affecté à l'investissement	Excédent 2021 affecté à l'exploitation	Excédent 2021 affecté à l'investissement	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Utilisation en cours d'exercice (charges)	Utilisation en cours d'exercice (Immobilisations)	Fonds restant à engager au 31 décembre 2023
Fondation	43 750				43 750	(43 750)		43 750
Pôle Orée	105 000				118 033	(105 000)		118 033
Prévention Spécialisée	311 665				504 000	(311 665)		504 000
Fonds dédiés sur legs&Donation	210 000						(210 000)	
Fonds dédiés/ ressources liées AGP	28 818					(28 818)		
TOTAL	699 233				665 783	-489 233	-210 000	665 783

B2.5 - Emprunts

	Montant brut au 31/12/2023	Degré d'exigibilité du passif		
		à moins d'un an	à plus d'un an	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 071 908	496 654	1 119 638	1 455 617
dont :				
- Découverts bancaires				
- Intérêts courus	13 066	13 066		
- Emprunts à moyen et long terme	3 058 842	483 588	1 119 638	1 455 617
Emprunts et dettes financières diverses	238 693	238 693		
TOTAL	3 310 601	735 347	1 119 638	1 455 617

Les emprunts bancaires à moyen et long terme s'analysent en emprunts sur fonds propres à hauteur de 1 465 738 € (2022 : 1 274 075 €) et en emprunts opérationnels pour un montant de 1 593 104 € (2022 : 1 766 462 €). Les remboursements de ces derniers sont couverts par les prix de journée, les tarifs journaliers ou les dotations globales.

Les emprunts et dettes diverses sont représentés par les dépôts et cautionnements reçus d'une valeur de 57 920 € (2022 : 54 747 €) et les PSI (prêts sans intérêts accordés à la Fondation par ses donateurs). Les PSI à durée indéterminée d'un solde de 171 473 € (2022 : 171 473 €) restent acquis à la Fondation après une période de 10 ans, lorsqu'ils n'ont pas été mouvementés et n'ont fait l'objet d'aucune demande de remboursement. Les PSI à durée déterminée d'un solde de 7 000 € (2022 : 7 000 €) quant à eux doivent faire l'objet d'un remboursement à leur échéance. Le solde étant représenté par un autre emprunt d'un montant de 2 300 €.

B2.6 Dettes d'exploitation

	Montant brut au 31/12/2023	Degré d'exigibilité du passif		
		à moins d'un an	à plus d'un an	à plus de 5 ans
Dettes fournisseurs et avances	689 630	689 630		
Dettes fiscales et sociales	2 884 743	2 884 743		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	59 880	59 880		
Autres dettes	79 902	79 902		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 714 155	3 714 155		

Les dettes d'exploitation sont valorisées à leur valeur nominale.

B2.7 -Charges à payer

Rubriques	Montant au 31/12/23	Montant au 31/12/22
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	13 066	9 700
Fournisseurs et comptes rattachés	160 122	165 316
Dettes sociales et fiscales	1 763 219	1 650 780
Autres dettes	5 653	1 202
TOTAL	1 942 059	1 826 998

C. Notes relatives au compte de résultat**C1 - Résultat d'exploitation****C1.1 - Ventes de biens et services**

Ce montant correspond principalement aux prestations diverses générées par nos établissements, tel que l'hébergement, des prestations CAFAL , de la location et des ventes de marchandises par nos différents ateliers.

C1.2 - Produits de tiers financeurs

Elles concernent aussi bien les dotations et produits de tarification, que les subventions attribuées à nos services pour les actions menées auprès des bénéficiaires de Revenu de Solidarité Active, des séjours de vacances pour les enfants des quartiers défavorisés, des chantiers éducatifs, ou encore des actions en faveur de l'hébergement.

C1.3 - Reprise sur provisions et amortissements - Transfert de charges

Ce compte représente les reprises de provisions suite à des litiges sociaux, mais plus particulièrement les avantages en nature et les transferts de charges liés au remboursement des indemnités journalières par la caisse de prévoyance et des formations par les organismes habilités, les remboursements d'indemnités de départ à la retraite par l'AG2R, la refacturation de prestations de services ou de quotes-parts de salaires et les aides aux postes versées à l'ACI MIRLY.

C1.4 - Autres produits

Il s'agit de diverses participations ou remboursements des usagers ou organismes (tel que loyers, fournitures scolaires, titres de transport, etc.) ou la CAFAL par le biais de l'APL.

C1.5 - Autres achats et charges externes

Ils comprennent toutes les charges servant au bon fonctionnement des maisons, entretien et maintenance, assurances (eau, électricité, gaz, fournitures scolaires et éducatives, habillement, alimentation, sports et loisirs, ...), toutes les charges de communication, les intervenants extérieurs, le personnel intérimaire et les divers honoraires.

C2- Secteurs d'activité

L'analyse des produits et charges de la Fondation par secteur d'activité et par établissement est présentée au paragraphe E. La Fondation dispose de deux secteurs distincts d'activité (Enfance Famille et Adultes Insertion), en complément des opérations réalisées à l'échelon de son siège. Celui-ci assure la recherche des financements, l'animation et la supervision des équipes, ainsi que la gestion administrative, comptable et financière.

C3 - Résultat financier

C3.1 - Produits financiers

Ce poste représente principalement les revenus des comptes à terme et des livrets bancaires gérés par la Fondation. La forte hausse provient de la remise en place de produits financiers, suite à l'amélioration de la situation économique..

C3.2 - Charges financières

Ce poste comprend d'une part les provisions aux dotations financières, les charges d'emprunts pour un montant de 61 249 € (2022 : 34 985 €), dont 32 426 € (2022 : 19 660 €) sur les emprunts sur fonds propres et 28 822 € (2022 : 15 326 €) sur les emprunts opérationnels, d'autre part les agios bancaires pour 28 € (2022 : 8 €).

C4 - Résultat exceptionnel

C4.1 - Produits exceptionnels

Ils sont constitués essentiellement des produits sur des cessions d'actifs hors legs pour 217 480 € (2022 : 179 336 €), ainsi que les quotes-parts des subventions d'investissement virées au résultat pour la somme de 205 905 € (2022 : 191 195 €).

C4.2 - Charges exceptionnelles

Elles sont composées :

- Des charges exceptionnelles sur opération de gestion pour 12 714 € (2022 : 17 081 €). Elles comprennent principalement, des régularisations de charges et des amendes et pénalités.
- Des charges exceptionnelles sur opération de capital hors legs générées principalement par des valeurs nettes comptables d'actifs cédés pour 57 594 € (2022 : 188 439 €).

D. Résultat 2023 avant élimination des opérations inter-centres (milliers d’euros)

ÉTABLISSEMENTS	Total AID	Dotation Fondation	Association Ext+ fts AID	Propriétés AID	hors dotation	Brocante	Fondation/ fts propres	Total Fondation	Siège	Origamie	Bosgenet	Territoire Creuse	Prévention	Pomme d'api	Emergence	Maison Coteau	AHLAN	Moulin du Roure	Trois Planches	Foyer chalets	Pause en Forêt	Vacances	Pôle Enfance-Familles
Désignation																							
Recettes d'exploitation	1 243,0	34,6			2,4	0,6		37,6					83,0	0,6				2,9		4,6		202,5	210,6
Dotation Globale et Prix Journée	23 485,9									2 184,3	2 118,0	4 302,3	1 582,6	3 921,6		538,7		892,8	941,7	1 766,9	233,5		8 295,2
Subventions	3 143,6		50,2					50,2	62,0		10,6	10,6	896,9	8,0	10,0		466,5	7,3	1 766,9	8,0		96,1	595,9
Dons et Legs	495,5		5,9			149,5	340,1	495,5															
Frais de siège refacturée	1 319,1								1 319,1														
Subv Fondation accordée																							
Rembrst et autres produits	532,9	243,3			4,6	7,2	2,3	257,4	3,5	0,6	5,5	6,1	6,7	21,7				1,1	1,1	2,4		51,4	77,7
P/M Value cession actif sur leg																							
Reprise provisions d'exploitation	84,5																						
Reports non utilisés / subv	699,3		43,8				238,8	282,6					311,7							12,3		9,7	22,0
Transfert charges d'exploitation	1 699,0	3,2	7,2				75,0	85,4	95,0	2,5	8,2	10,7	156,6	114,1	0,8	10,5	21,7	16,7	14,2	49,2			227,2
Produits d'Exploitation	32 702,8	281,1	107,1	7,0	157,3	656,2	1 208,7	1 479,6	2 187,4	2 142,3	4 329,7	3 037,5	4 066,0	10,8	549,2	488,2	920,8	957,0	1 843,4	233,5	359,7		9 428,6
Achats	2 671,7	0,4	6,3	-0,6	20,9	27,4	54,4	51,1	422,5	191,2	613,7	97,1	382,8	5,1	29,5	16,5	89,3	83,7	171,2	50,2	26,2		854,5
Location/Entretien/Assurance	5 107,7	109,2	33,9	2,6	22,1	49,6	217,4	88,6	292,3	143,7	436,0	231,2	464,3	5,7	24,9	67,1	113,8	62,7	233,6	91,2	144,9		1 208,2
Autres charges externes	3 457,6	52,1	158,4	8,3	10,3	96,1	325,2	246,3	75,2	139,8	215,0	189,7	190,9	0,4	43,9	35,5	57,9	53,7	117,6	29,4	50,9		580,2
Impôts et Taxes	1 373,8	30,0		2,2	13,2		45,4	126,1	55,0	84,3	139,3	132,9	181,9	6,7	22,1	30,4	53,0	46,7	84,0	14,0	11,9		450,7
Frais de Personnel	16 056,2						1 077,2	609,0	1 091,7	1 700,7	1 603,1	2 571,5	27,5	277,1	243,3	595,8	576,9	1 078,9	150,9	171,7		5 693,6	
Frais Administratifs	1 319,2	4,3	2,6	2,6	4,3	7,8	21,6		37,3	89,6	126,9	72,9	195,2		22,5	25,7	42,7	51,1	92,5			452,3	
Subventions internes	34,4		20,6			13,8	34,4																
Pécules et Autres	332,1		89,5		0,6		90,1	0,9	19,3	10,7	30,0	13,0	38,1			1,5	2,3	4,5	3,4	14,0	0,8	2,4	67,0
Dots Amortissements	1 505,1	99,1	7,2	13,7	37,9	9,6	167,5	71,8	49,1	121,2	170,3	49,5	200,9			35,5	5,0	58,8	52,3	148,9	24,1	2,8	528,3
Provisions d'exploitation	704,1	3,0					3,0					11,9	87,5	0,6		18,6	181,3	17,9		41,0		17,1	364,0
Engagement à réaliser / subv	665,8		43,8				43,8					504,0											
Charges d'exploitation	33 227,7	298,1	362,3	28,8	109,3	204,3	1 002,8	1 662,0	1 559,7	1 872,2	3 431,9	2 905,3	4 313,1	46,0	475,6	607,1	1 033,7	930,5	1 981,7	360,6	450,5		10 198,8
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-524,9	-17,0	-255,2	-21,8	48,0	451,9	205,9	-182,4	627,7	270,1	897,8	132,2	-247,1	-35,2	73,6	-118,9	-112,9	26,5	-138,3	-127,1	-90,8		-770,2
Produits Financiers	65,9	51,6				9,5	61,1						0,1								0,1		0,1
Reprise prov.éléments financiers																							
Frais Financiers	61,3	9,9	0,3		0,7	0,1	11,0	0,8	2,1	1,1	3,2		2,1			4,0		0,3	0,2	29,4			36,0
Dots Prov Financières																							
RÉSULTAT FINANCIER	4,6	41,7	-0,3		-0,7	9,4	50,1	-0,8	-2,1	-1,1	-3,2	0,1	-2,1		-4,0			-0,3	-0,2	-29,4		0,1	-35,9
Produits Exceptionnels	681,6	7,4				252,1	259,5	6,5		3,9	3,9	10,5	8,0		5,6			117,9	8,4	21,5		17,9	179,3
Reprise de Provisions Except																							
Dons et Legs																							
Produits Exceptionnels	681,6	7,4				252,1	259,5	6,5		3,9	3,9	10,5	8,0		5,6			117,9	8,4	21,5		17,9	179,3
Charges Except / opérat.gestion	12,6								0,3	0,4	0,7		2,9						3,2				6,1
Valeur Comptable Actif Cédés	267,5					210,0	210,0	5,3		0,9	0,9	0,2						45,9		5,2			51,1
Provisions Exceptionnelles																							
Charges Exceptionnelles	280,1					210,0	210,0	5,3	0,3	1,3	1,6	0,2	2,9					45,9	3,2	5,2			57,2
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	401,5	7,4				42,1	49,5	1,2	-0,3	2,6	2,3	10,3	5,1		5,6			72,0	5,2	16,3		17,9	122,1
TOTAL PRODUITS	33 450,3																						
TOTAL CHARGES	33 569,1																						
RÉSULTAT COMPTABLE par Établissement:	-118,8	32,1	-255,5	-21,8	47,3	503,4	305,5	-182,0	625,3	271,6	896,9	142,6	-244,1	-35,2	75,2	-118,9	-41,2	31,5	-151,4	-127,1	-72,8		-684,0

ÉTABLISSEMENTS	Campus st Charles	Majo Parilly	Mineurs Isolés	LAMNA	Pôle MNA	Pôle Orié	Mirly	ALDE	Majo Logement	Pôle Adultes- Insertion
Désignation										
Recettes d'exploitation		679,0			679,0	17,8	215,0			232,8
Dotation Globale et Prix Journée		1 026,9	490,6	4 690,5	6 208,0	3 097,8				3 097,8
Subventions		115,6	3,3		118,9	286,7	234,2	888,2		1 409,1
Dons et Legs										
Frais de siège refacturée										
Subv Fondation accordée										
Rembrst et autres produits		2,9	3,7	24,6	31,2	42,3	28,8	0,1	79,1	150,3
P/M Value cession actif sur leg										
Reprise provisions d'exploitation								10,0	52,5	62,5
Reports non utilisés / subv						105,0				105,0
Transfert charges d'exploitation		74,5	0,6	23,6	98,7	227,2	692,6	105,6		1 025,4
Produits d'Exploitation		1 898,9	498,2	4 738,7	7 135,8	3 776,8	1 170,6	1 003,9	131,6	6 082,9
Achats	24,5	150,1	15,8	431,7	622,1	246,2	104,3	27,9	0,4	378,8
Location/Entretien/Assurance	41,6	663,2	58,5	1 007,3	1 770,6	847,6	195,5	73,5	39,1	1 155,7
Autres charges externes	7,7	262,4	102,8	1 084,1	1 457,0	214,1	127,1	43,7	59,3	444,2
Impôts et Taxes	1,3	49,9	12,5	155,1	218,8	146,0	46,8	59,6	8,2	260,6
Frais de Personnel		602,5	219,6	1 702,5	2 524,6	1 756,2	992,9	707,9		3 457,0
Frais Administratifs		97,9	38,6	252,1	388,6	175,8	42,5	32,7	5,9	256,9
Subventions internes										
Pécules et Autres		20,1	25,6	65,9	111,6	2,7	2,9	13,9		19,5
Dots Amortissements	13,5	48,2	6,6	112,0	180,3	117,0	52,2	50,9	117,3	337,4
Provisions d'exploitation			3,4	34,7	38,1	140,5	15,0	128,7	2,9	287,1
Engagement à réaliser / subv						118,0				118,0
Charges d'exploitation	88,6	1 894,3	483,4	4 845,4	7 311,7	3 764,1	1 579,2	1 138,8	233,1	6 715,2
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-88,6	4,6	14,8	-106,7	-175,9	12,7	-408,6	-134,9	-101,5	-632,3
Produits Financiers									4,6	4,6
Reprise prov.éléments financiers										
Frais Financiers	6,3	0,1		0,5	6,9	0,1		0,1	3,2	3,4
Dots Prov Financières										
RÉSULTAT FINANCIER	-6,3	-0,1		-0,5	-6,9	-0,1		-0,1	1,4	1,2
Produits Exceptionnels			17,0	6,3	23,3	69,6	26,4	19,7	82,9	198,6
Reprise de Provisions Except										
Dons et Legs										
Produits Exceptionnels		17,0		6,3	23,3	69,6	26,4	19,7	82,9	198,6
Charges Except / opérat.gestion						1,8	4,0			5,8
Valeur Comptable Actif Cédés										
Provisions Exceptionnelles										
Charges Exceptionnelles						1,8	4,0			5,8
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		17,0		6,3	23,3	67,8	22,4	19,7	82,9	192,8
TOTAL PRODUITS										
TOTAL CHARGES										
RÉSULTAT COMPTABLE										
par Établissement:	-94,9	21,5	14,8	-100,9	-159,5	80,4	-386,2	-115,3	-17,2	-438,3

E. Présentation synthétique du compte de résultat 2023 (en milliers d'euros)

Synthèses compte de résultat

	Total Fondation AJD Maurice Gounon	Fondation AJD			Siège	Territoire CREUSE	Service Prévention Spécialisée	Plate forme Enfances-Familles	Plate forme MNA	Pôle Adultes- Insertion
		Total	Dotation	Fonds Propres						
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (1)	-524,9	205,9	-17,0	222,9	-182,4	897,8	132,2	-770,2	-175,9	-632,3
2 - RESULTAT FINANCIER (2)	4,6	50,1	41,7	8,4	-0,8	-3,2	0,1	-35,9	-6,9	1,2
3 - RESULTAT COURANT (3) = (1)+(2)	-520,3	256,0	24,7	231,3	-183,2	894,6	132,3	-806,1	-182,8	-631,1
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (4)	401,5	49,5	7,4	42,1	1,2	2,3	10,3	122,1	23,3	192,8
5 - RESULTAT COMPTABLE (3)+(4)	-118,8	305,5	32,1	273,4	-182,0	896,9	142,6	-684,0	-159,5	-438,3
A=(B+E)		B=(C+D)		(C)	(D)	(E)				

Décomposition du résultat comptable :

Résultat Dotation de la Fondation :	(C)	32,1
Résultat de la Fondation fonds propres :		273,4
Résultat opérationnel :	(E)	-424,3
Résultat comptable :		-118,8

F. Tableau de passage du résultat avant élimination des opérations inter-centres (milliers d'euros) au compte de résultat consolidé

ÉTABLISSEMENTS	Résultat AJD avant élimination des opération inter centres	OD Conso frais siège	OD Conso autres	TOTAL OD CONSO	Total AJD avec OD CONSO
Désignation					
Recettes d'exploitation	1 243,0		-433,6	-433,6	809,4
Dotation Globale et Prix Journée	23 485,9		-4,1	-4,1	23 481,8
Subventions	3 143,6		-35,3	-35,3	3 108,3
Dons et Legs	495,5				495,5
Frais de siège refacturée	1 319,1	-1 319,1		-1 319,1	
Subv Fondation accordée			-34,4	-34,4	-34,4
Remboursement et autres produits	532,9		-2,3	-2,3	530,6
P/M value cession actif leg					
Reprise provisions d'exploitation	84,5				84,5
Reports non utilisés / subv	699,3				699,3
Transfert charges d'exploitation	1 699,0		-559,9	-559,9	1 139,1
Produits d'Exploitation	32 702,8	-1 319,1	-1 069,6	-2 388,7	30 314,2
Achats	2 671,7		-12,7	-12,7	2 659,0
Location/Entretien/Assurance	5 107,7		-574,6	-574,6	4 533,1
Autres charges externes	3 457,6		-447,4	-447,4	3 010,2
Impôts et Taxes	1 373,8				1 373,8
Frais de Personnel	16 056,2				16 056,2
Frais Administratifs	1 319,2	-1 319,1		-1 319,1	0,1
Subventions internes	34,4		-34,4	-34,4	
Pécules et Autres	332,1		-0,6	-0,6	331,5
Dots Amortissements	1 505,1				1 505,1
Provisions d'exploitation	704,1				704,1
Engagements à réaliser / subv	665,8				665,8
Charges d'exploitation	33 227,7	-1 319,1	-1 069,7	-2 388,8	30 839,1
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-524,9		0,1	0,1	-524,9
Produits Financiers	65,9				65,9
Reprise prov.éléments financiers					
Frais Financiers	61,3				61,3
Dots Prov Financières					
RÉSULTAT FINANCIER	4,6				4,6
Produits Exceptionnels	681,6				681,6
Reprise de Provisions Except					
Dons et Legs					
Produits Exceptionnels	681,6				681,6
Charges Except / opérat.gestion	12,6				12,6
Valeur Comptable Actif Cédés	267,5				267,5
Provisions Exceptionnelles					
Charges Exceptionnelles	280,1				280,1
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	401,5				401,5
TOTAL PRODUITS	33 450,3	-1 319,1	-1 069,6	-2 388,7	31 061,7
TOTAL CHARGES	33 569,1	-1 319,1	-1 069,7	-2 388,8	31 180,5
RÉSULTAT COMPTABLE :	-118,8		0,1	0,1	-118,8

G1 - Contributions volontaires en biens

Les dons en nature sont exclusivement constitués de meubles, vêtements et objets divers mis en vente au cours des brocantes organisées par la Fondation, les deuxièmes weekends d'avril et de novembre. Le produit de ces brocantes figure au compte de résultat sur la ligne « Dons manuels » pour un montant de 149 467 € (2022 : 155 734 €).

G2 - Bénévolat (contributions volontaires en travail obtenues)

Des bénévoles interviennent dans le cadre des brocantes et de la Majo logement.

Leurs interventions ont été estimées de la manière suivante avec un taux horaire SMIC au 01/01/2023 chargé de 17,58 € :

Nature	Effectif	Périodicité	Base période en Heures	Total Annuel 2023	Total Annuel 2022
Majo logement	1	47	12	9 916 €	9 740 €
		semaines par an	heures par semaine		
Ramasse Brocante	3	8	7	2 954 €	2 901 €
		semaines par an	heures par semaine		
Fonctionnement annuel Brocante	60	16	5	84 390 €	82 892 €
		jours par an	heures par jour		
Journées Brocante	210	5	7	129 222 €	126 929 €
		jours par an	heures par jour		
				226 481 €	222 462 €

G3 - Contributions volontaires de services

Des locaux sont mis à disposition par les communes pour certains de nos établissements.

Leur valorisation est la suivante :

Etablissement	Localité	Type	Estimation loyer annuel
Pôle Orée	Lyon	(2 studios, 2 F1)	23 731 €
Prévention Spécialisée	Rilleux	(Appart type T3)	10 506 €
TOTAL			34 237 €

G4 - Rémunération des cadres dirigeants (membres du directoire)

Le total des rémunérations versées aux cadres dirigeants de la Fondation, membres du directoire s'est élevé à 186 702 € au titre de leurs contrats de travail (2022 : 173 381 €) et 7 932 € au titre des prestations de services (2022 : 8 146 €).

Les frais de déplacements et les frais imputés directement ont été remboursés et évalués à hauteur de 10 798 € (2022 : 9 861 €).

Deux des trois membres du directoire bénéficient d'un contrat de travail et ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat.

H. Engagements hors bilan

- Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions des conventions collectives, des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite (hypothèse retenue 64 ans), de la rotation de personnel et des tables de mortalité.
Le montant de l'engagement s'élève à 1025 K€, il est partiellement couvert par un fonds à hauteur de 831.6 K€ souscrit auprès de la compagnie CNP AG2R la Mondiale. La cotisation représente 1,47 % de la masse salariale brut annuelle. Cette dernière passera pour 2024 à 1.57% pour compenser l'allongement de l'âge du départ à la retraite.
- Un deuxième legs toujours en-cours d'acceptation en 2023, constitué d'un appartement dans le 6-ème arrondissement de LYON et réparti entre 4 associations et un descendant et de deux assurances vie dont nous sommes bénéficiaires est évalué à plus de 150 000 €.
- La Fondation conserve un nantissement de 39,5 K€ sur son livret de la Caisse d'Epargne en garantie d'un emprunt contracté par l'association Mirly-Solidarité sur ce même établissement bancaire.

I. Evénements postérieurs à la clôture

Les comptes annuels ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation malgré le caractère récurrent de la situation économique actuelle. La direction de la Fondation n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation.

J. Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		2023		2022	
		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
	PRODUIT PAR ORIGINE				
1-	PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	661 015	661 015	598 536	598 536
1-1	Cotisations sans contrepartie				
1-2	Dons legs et mécénats	495 443	495 443	572 316	572 316
	Dons manuels	302 401	302 401	401 124	401 124
	Legs, donations et assurances-vie	95 669	95 669	54 277	54 277
	Mécénats	97 373	97 373	116 915	116 915
1-3	Autres produits liés à la générosité du public	165 572	165 572	26 220	26 220
2-	PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	3 026 832	0	2 610 816	0
2-1	Cotisations avec contrepartie				
2-2	Parrainage des entreprises				
2-3	Contributions financières sans contrepartie				
2-4	Autres produits non liés à la générosité du public	3 026 832		2 610 816	
3-	SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	26 590 212		22 299 396	
4-	REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	84 597		108 574	
5-	UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	699 233	238 800	146 990	30 000
	TOTAL GÉNÉRAL	31 061 889	899 815	25 764 311	628 536
	CHARGES PAR DESTINATION				
1-	MISSIONS SOCIALES	28 865 012	591 500	24 564 471	397 260
1-1	Réalisées en France	28 865 012	591 500	24 564 471	397 260
	Actions réalisées en France	28 865 012	591 500	24 564 471	397 260
	Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en				
1-2	Réalisées à l'étranger	0	0	0	0
	Actions réalisées par l'organisme				
	Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à				
2-	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	150 818	50 203	138 767	46 348
2-1	Frais d'appel à la générosité du public	50 203	50 203	46 348	46 348
2-2	Frais de recherche et d'autres ressources	100 616		92 418	
3-	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	795 520	264 197	837 853	164 834
4-	DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	703 508	0	252 087	0
5-	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
6-	REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	665 783		489 233	28 818
	TOTAL GÉNÉRAL	31 180 641	905 900	26 282 410	637 260
	EXCEDENT OU DEFICIT	-118 752	-6 084	-518 099	-8 724

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		2023		2022	
		TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
	PRODUIT PAR ORIGINE				
1-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	226 481	226 481	222 462	222 462
1-1	Bénévolat	226 481	226 481	222 462	222 462
1-2	Prestations en nature				
1-3	Dons en nature				
2-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3-	CONCOURS PUBLIC EN NATURE	34 237		33 240	
3-1	Prestations en nature	34 237		33 240	
3-2	Dons en nature				
	TOTAL	260 718	226 481	255 702	222 462
	CHARGES PAR DESTINATION				
1-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	226 481	226 481	222 462	222 462
1-1	Réalisées en France	226 481	226 481	222 462	222 462
1-2	Réalisées à l'étranger				
2-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3-	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	34 237		33 240	
	TOTAL	260 718	226 481	255 702	222 462

Compte de résultat par origine et destination

C - TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION			Mission sociales		Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionem ment	Dotations aux provisions	Report en fond dédiés	TOTAL RESULTAT avant OD	Correction EXT OD CONSO	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
			Réalisées en France	Réalisées à l'étranger	Générosité du public	Autres ressources						
		Achats de marchandise (602)	70 458							70 458		70 458
		Variation de stock	-3 386							-3 386		-3 386
		Autres achats et charges externes (606+61+62)	9 604 998		16 804	67 217	446 295			10 135 315		10 135 315
		Aides financières	0							0		
		Impôts, taxes et versements assimilés	1 332 629				41 566			1 374 195		1 374 195
		Salaires et traitements	10 972 667		21 409	21 409	13 045			11 028 530		11 028 530
		Charges sociales	4 996 298		11 989	11 989	7 305			5 027 581		5 027 581
		Dotations aux amortissements et dépréciations	1 338 325				167 335			1 505 660		1 505 660
		Dotations aux provisions	0				0	703 508		703 508		703 508
		Reports en fonds dédiés	0				0		665 783	665 783		665 783
		Autres charges	222 325				109 050			331 375		331 375
		Charges financières	50 389				10 924			61 313		61 313
		Charges exceptionnelles	280 308				0			280 308		280 308
		Participations des salariés aux résultats	0									
		Impôts sur les bénéfices	0									
TOTAL CHARGES			28 865 011	0	50 203	100 616	795 520	703 508	665 783	31 180 641	0	31 180 641

K. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (Loi n°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION			EXERCICE 2023		EXERCICE 2022				
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCE DE L'EXERCICE						
1-	MISSIONS SOCIALES		591 500	397 260	1-	RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	661 015	598 536	
1-1	Réalisées en France				1-1	Cotisations sans contrepartie			
	Actions réalisées par l'organisme (1)		591 500	397 260	1-2	Dons legs et mécénats	495 443	572 316	
	Versement à un organisme central ou d'autres agissant en France					Dons manuels (Brocante)	149 467	155 734	
1-2	Réalisées à l'étranger					Dons manuels	152 934	245 390	
	Actions réalisées par l'organisme					Legs, donations et assurances vie	95 669	54 277	
	Versement à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger					Mécénats	97 373	116 915	
2-	FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		50 203	46 348	1-3	Autres ressources liés à la générosité du public	165 572	26 220	
2-1	Frais d'appel à la générosité du public (2)		50 203	46 348		dont affectation 90% résultat net de la Dotation de la Fondation (4)	28 890	14 220	
2-2	Frais de recherche d'autres ressources								
2-3	Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics								
3-	FRAIS DE FONCTIONNEMENT (3)		264 197	164 852					
TOTAL DES EMPLOIS			905 900	608 460	TOTAL DES RESSOURCES			661 015	598 536
4-	DOTS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		0	0	2-	REPRISE DE PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	0		
5-	REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		0	28 800	3-	UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	238 800	30 000	
6-	EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		0	0	4-	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	6 085	8 724	
TOTAL GÉNÉRAL			905 900	637 260	TOTAL GÉNÉRAL			905 900	637 260
RESSOURCE REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (hors fds dédiés)							3 679	12 403	
Excédent ou insuffisante de la générosité du public							-6 085	-8 724	
Investissements ou désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice									
RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (hors fds dédiés)							-2 406	3 679	

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE		
1- Missions sociales (bénévolat, prestations en nature)	34 237	33 240
2- Frais de recherche de fonds		
3- Frais de fonctionnement brocante	226 481	222 462
TOTAL	260 718	255 702

(5)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
RESSOURCES DE L'EXERCICE		
Bénévolat	226 481	222 462
Prestations en nature	34 237	33 240
Dons en nature		
TOTAL	260 718	255 702

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	238 218	240 000
(-) Utilisation	-238 218	-30 000
(+) Report		28 218
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	0	238 218

(1) Le Conseil de surveillance a validé l'affectation en mission sociale, du déficit comptable des établissements Vacances, Aide (service RSA), MIRLY et majo logement.

(2) Hors frais de communication.

(3) Le point 3 du compte emploi comprend les frais de fonctionnement de la Fondation, dont les charges de fonctionnement de la brocante suite à l'importante mise aux normes de sécurité.

(4) Suite à la décision du Conseil de surveillance du 09 février 2021, il est affecté dans le point 1-3 « Autres ressources liés à la générosité du public » du CER 90% du résultat net de la dotation de la Fondation, soit 28 890 €. A titre indicatif, pour l'année 2022 ce montant représentait la somme de 14 220 €.

(5) Les contributions volontaires en nature sont données à titre d'indication et ne figure donc pas dans le compte d'emploi annuel des ressources page 32.

Le compte d'emploi est établi selon les principes du nouveau règlement comptable ANC 2018-06 (Autorité des normes comptables) selon l'arrêté du 8 octobre 2018.

K1 - Principes généraux

Le compte d'emploi présenté intègre la totalité des ressources et des emplois de la fondation. Il est établi en adéquation avec les rubriques correspondantes du compte de résultat.

K2 - Définition des missions sociales

La Fondation AJD Maurice Gounon s'inscrit dans le cadre de l'action sociale. Ses établissements et services sont habilités au titre de la protection de l'enfance, de la protection judiciaire de la jeunesse, de la prévention spécialisée ou de l'insertion sociale, pour accompagner des personnes mineures ou majeures.

Sa mission est d'accueillir, éduquer, protéger chaque enfant confié, d'héberger et aider les personnes les plus démunies afin de les accompagner vers une insertion sociale réussie, d'agir au cœur de la cité pour tisser du lien social et favoriser le vivre ensemble.

La Fondation remplit une mission de service public, elle se doit de répondre aux exigences de respect des personnes qu'elle accueille et aux engagements pris vis-à-vis des partenaires de l'action sociale et protection de l'enfance.

A partir de son siège social basé à Caluire, la Fondation gère, principalement dans la région lyonnaise, les établissements et services suivants :

AJD Bosgenet : MECS, Maison d'Enfants à Caractère Social (enfants et jeunes de 6 à 21 ans)	(Guéret, Creuse)
AJD Origamie : Hébergement de mineurs non accompagnés	(Guéret, Creuse)
AJD Brocante : Brocante bisannuelle, financement des actions / fonds propres	(Lyon, Rhône)
AJD Foyer Chalets : Foyer d'adolescents & SAPMN : Service d'Accompagnement Personnalisé en Milieu Naturel	(Caluire, Rhône)
AJD Pôle Orée : CHRS, Centre d'hébergement et de Réinsertion Sociale et accueil de jour	(Lyon, Rhône)
AJD Majo logement (aide par le logement)	(Caluire, Rhône)
AJD Les Trois Planches : Foyer pour adolescents	(Amplepuis, Rhône)
AJD MAJO Parilly : Foyer de jeunes travailleurs : 130 places, dont 48 places hébergement de mineurs non accompagnés	(Vénissieux, Rhône)
AJD Moulin du Roure : Foyer pour adolescents	(Saint-Anthème, Puy de Dôme et Montbrison, Loire)
AJD Pomme d'Api : MECS Maison d'Enfants à Caractère Social / Service jeunes majeurs / Service MNA Albigny	(Caluire, Rhône)
AJD Maison du coteau : Lieu de vie	(Givors, Rhône)
AJD LAMNA : Lieu d'accueil de mineurs non accompagnés	(Lyon, Rhône)
AJD AIDE service RSA : Accompagnement des bénéficiaires du Revenu de Solidarité Active	(Villefranche sur Saône, Rhône)
AJD SAMIE : Service d'Accompagnement des mineurs non accompagnés	(St Priest Rhône)
AJD SPS : Service de Prévention Spécialisée / CAPS : Cellule d'Activité Prévention Spécialisée, insertion par le travail	(Ouest lyonnais, Rhône)

AJD Vacances : Centre organisateur de vacances pour les familles les plus démunies	(Lyon Rhône)
AJD Mirly : Atelier Chantier d'Insertion	(Lyon Rhône)
AJD Une pause dans le Forez : Lieu de vie	(L'hôpital le grand 42)
AJD Campus St Charles : Location meublé	(Lyon, Rhône)
AJD EMERGENCE : Service jeunes majeurs	(Lyon Rhône)

La Fondation peut également, selon la nécessité :

1° Soutenir d'autres œuvres poursuivant des objectifs de nature identique, voisine ou complémentaire de celles de la Fondation.

À titre d'exemple en 2023 :

Membre fondateur et administrateurs du CPU (Coup de Pouce Universitaire, Lyon), participation au CA d'Envie Rhône, (Asso d'insertion professionnelle), membre du Conseil d'Administration d'AIOJ, Administrateur du COFRADE pour la défense des droits de l'enfant.

2° S'associer, le cas échéant, avec d'autres organismes pour la réalisation d'un projet commun tel que :

- Le soutien à l'éducation avec les séjours AJD Vacances (enfants et familles) en lien avec la CAF et la Métropole,
- Le soutien à l'insertion professionnelle avec AJD Mirly et la ville de LYON,
- Le partenariat avec la banque alimentaire pour l'alimentation du public du pôle hébergement CHRS,
- Le partenariat avec la Ville de Lyon, UNICITE, la Direction départementale de l'emploi du travail et des solidarités (DDETS), la Métropole, et dons solidaires, entre autres.

K3 - Affectation des charges et répartition des coûts

Chaque poste du compte emploi enregistre les charges directement liées aux actions de la Fondation.

Les frais de recherche de fonds liée à l'AGP

Ils représentent 7.6 % des ressources collectées auprès du public :

- 16.8 K€, soit 2.5 % sont dédiés à la publication et à l'affranchissement de l'envoi de la revue « Histoires vraies » 12 019 exemplaires par imputation directe.
- 33.4 K€, soit 5.1 % sont dédié à la réalisation de cette revue, de plaquettes d'information et à la recherche de fonds proprement dite.

Le montant de l'AGP déduit des frais de recherche de fonds soit 610 812 K€ (92.4%) est affecté aux frais de fonctionnement et à la mission sociale des établissements de la Fondation.

Les frais de fonctionnement total de la Fondation

Ils comprennent principalement les charges de l'établissement Fondation car toutes les autres charges sont affectées aux missions sociales des établissements. Ils s'élèvent à 1010 K€ soit 3.04 % du budget global des charges d'exploitation de la Fondation et des établissements soit 33 227.7 K€.

Les dotations aux amortissements

Elles sont imputées principalement à 100% à la mission des établissements.

Les ressources collectées auprès du public et leur affectation

Les produits issus de la générosité du public comprennent les dons des particuliers, des entreprises, les legs et les réalisations financières des dons en nature (ventes de notre Brocante).

Les dons reçus dans le cadre du mécénat donnant lieu à conventions avec des entreprises.

Les ressources liées à la générosité du public ou partenaires se décomposent en trois catégories :

Nature des dons et legs	Valeur en K€	Pourcentage des charges d'exploitation de fonctionnement de la Fondation
Dons manuels non affectés (Brocante)	149.5	0.49%
Dons manuels (dont les dons affectés pour 3.7 K€)	152.9	0.46%
Legs, donations et assurances vie	95.7	0.29%
Mécénat	97.4	0.29%

Les ressources sont affectées dans les chapitres spécifiques selon l'objet (cf. point 1.2 du Compte Emploi-Ressources).

Sont considérés comme « Dons courants » déclarés à la Préfecture :

- Les dons spontanés en réponse à l'appel implicite permanent,
- Les dons répondant aux appels par mailings,
- Les dons consécutifs aux incitations dans la revue « Histoires vraies »,
- Les ventes faites à la Brocante.

Les dons plus spécifiques sont considérés comme « Dons manuels affectés » quand les donateurs expriment une volonté précise d'affectation.

Les legs, en fonction de la volonté des donateurs, seront affectés au chapitre « Legs, donations et assurances vie ».

La Fondation n'a reçu, en 2023, aucun legs concernant ce dernier point.

FONDATION AJD – Maurice Gounon FONDATION RECONNUE D'UTILITÉ PUBLIQUE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris





Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

FONDATION AJD - MAURICE GOUNON

3 Montée du Petit Versailles

69300 CALUIRE

Aux Membres du Conseil de surveillance,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil de surveillance, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation AJD-Maurice Gounon relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes 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 société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
87 rue de Sèze 69006 Lyon
04 28 00 20 00
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 500 836 €, Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS, RCS PARIS 811 599 406, TVA n° FR 66 811 599 406, SIRET 811 599 406 00410, Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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 société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le directoire.



PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
87 rue de Sèze 69006 Lyon
04 28 00 20 00
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

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

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

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

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

En outre :

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



PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
87 rue de Sèze 69006 Lyon
04 28 00 20 00
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Hélopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

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

Fait à Lyon, le 29 avril 2024

Le commissaire aux comptes

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Jean-François Bourrin

Signé numériquement par Jean-François Bourrin
 ID : O=PKF Arsilon Commissariat aux Comptes, CN=Jean-François Bourrin, email=jean-francois.bourrin@pkf-arsilon.com
 Raison : J'approuve ce document avec ma signature juridiquement valable
 Emplacement :
 Date : 2024.04.29 10:47:07 +02'00'

PKF
Arsilon



PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
87 rue de Sèze 69006 Lyon
04 28 00 20 00
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €, Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.



Fondation AJD Maurice Gounon
3 montée du Petit Versailles – 69300 Caluire & Cuire

siege@fondation-ajd.com / 04 78 08 23 83
www.fondation-ajd.com