

FONDATION ANAIS

Fondation Reconnue d'utilité publique
Par Décret du 21 octobre 2019
Siège social : Métropole 19 -134/140 rue d'Aubervilliers
75019 Paris
N° SIRET 775 629 272 00607
Code APE 8899B

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2023

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023

FONDATION ANAIS
Fondation Reconnue d'utilité publique
Par Décret du 21 octobre 2019
Siège social : Métropole 19 -134/140 rue d'Aubervilliers
75019 Paris
N° SIRET 775 629 272 00607
Code APE 8899B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres du Conseil de Surveillance de la Fondation ANAIS,

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 ANAIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre fondation, nous avons vérifié :

- La prise en compte de l'exhaustivité des comptabilités autonomes des établissements et services dans le cadre de l'élaboration des comptes annuels ;
- La conformité du traitement comptable des concours publics et subventions conformément aux dispositions des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 ;
- La prise en compte dans les fonds propres des modalités définitives d'arrêté des résultats sous contrôle des tiers financeurs des exercices précédents suite aux avis rendus par les autorités administratives assurant le financement des établissements de la fondation.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Directoire.

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

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

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

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

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

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

Fait à Paris, le 19 juin 2024.

Le Commissaire aux comptes

Cabinet Léo Jégard & Associés
Représenté par,

Thibault DAVID
Associé

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
Thibault DAVID (+33622095643)
Date : 19/06/2024 17:15:33
Signé avec le mot de passe à
usage unique envoyé par SMS :
439283



COMPTES ANNUELS



CA Bilan propre Annexe # (résultat non affecté) ACTIF

Dossier : ANAIS - ANAIS consolidation - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	735 714,65	673 550,08	62 164,57	44 877,04
Autres immobilisations incorporelles	1 367 092,34	1 144 370,05	222 722,29	271 956,78
Immobilisations incorporelles en cours	76 620,00		76 620,00	
Immobilisations corporelles :				
Terrains	7 265 913,43	431 789,10	6 834 124,33	5 502 155,43
Constructions	178 038 372,22	76 708 901,13	101 329 471,09	100 861 056,95
Installations techniques, matériels et outillage	21 562 077,30	16 309 133,74	5 252 943,56	5 371 919,24
Autres immobilisations corporelles	31 015 093,02	23 573 653,02	7 441 440,00	7 120 830,37
Immobilisations corporelles en cours	798 420,40		798 420,40	3 006 133,65
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	1 067,14		1 067,14	1 067,14
Autres titres immobilisés	831 903,45		831 903,45	831 885,09
Prêts	35 892,00		35 892,00	35 892,00
Autres immobilisations financières	343 640,54		343 640,54	338 205,98
TOTAL I	242 071 806,49	118 841 397,12	123 230 409,37	123 385 979,67
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	33 176,84	5 028,46	28 148,38	36 607,53
Autres approvisionnements	47 457,53		47 457,53	54 908,26
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	6 589,07	4 266,03	2 323,04	7 051,93
Marchandises	3 488,93		3 488,93	46 883,09
Avances et acomptes versés sur commandes	72 328,22		72 328,22	54 639,62
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	23 394 445,18	942 570,14	22 451 875,04	19 786 580,45
Autres créances	5 829 135,85		5 829 135,85	7 346 793,10
Valeurs mobilières de placement	52 939 250,00		52 939 250,00	59 984 983,47
Disponibilités	24 376 656,11		24 376 656,11	25 646 894,28
Charges constatées d'avance	256 656,96		256 656,96	411 333,59
TOTAL III	106 959 184,69	951 864,63	106 007 320,06	113 376 675,32
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	379 892,60		379 892,60	403 625,96
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	349 410 883,78	119 793 261,75	229 617 622,03	237 166 280,95
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	28 168 639,35	28 168 639,35
Fonds propres complémentaires	796 532,13	796 532,13
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires	1 819 711,74	1 819 711,74
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves pour projet de l'entité	65 617 324,22	63 850 233,63
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	52 256 061,45	50 211 710,70
Autres réserves	860 708,26	860 708,26
Report à nouveau	6 406 735,00	8 875 153,79
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	13 141 257,53	14 046 042,53
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-6 734 522,53	-5 170 888,74
Résultat en attente d'affectation	0,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 203 152,79	-666 833,42
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales</i>	-3 816 612,82	-1 577 394,89
Situation nette (sous total)	99 466 497,91	103 704 145,48
Fonds propres consommables	0,00	0,00
Subventions d'investissement	6 964 208,50	7 313 532,10
Provisions réglementées	13 436 611,89	12 730 431,75
Droits des propriétaires - (Commodat)	0,00	0,00
TOTAL I	119 867 318,30	123 748 109,33
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	20 011 440,85	20 046 657,83
TOTAL II	20 011 440,85	20 046 657,83
PROVISIONS		
Provisions pour risques	1 123 937,98	836 697,98
Provisions pour charges	6 361 898,87	5 718 998,13
TOTAL III	7 485 836,85	6 555 696,11
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	53 880 694,37	57 058 353,77
Emprunts et dettes financières diverses	269 046,26	203 885,06
Avances et acomptes reçus sur commande	8 208,38	13 486,74
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 165 330,18	6 118 652,24
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	18 495 596,84	20 004 957,87
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 235 746,65	3 416 482,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	198 403,35	
TOTAL IV	82 253 026,03	86 815 817,68
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	229 617 622,03	237 166 280,95

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	8 759 267,58	8 182 916,03
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	12 478 105,82	12 470 499,60
<i>Dont parrainages</i>		
Autres produits	3 026 484,08	3 091 878,96
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	122 970 584,02	119 945 054,15
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	122 362 853,24	119 261 553,03
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	106 404,00	62 627,20
<i>Mécénats</i>	12 900,00	
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 573 177,23	1 373 481,00
Utilisations des fonds dédiés	1 978 413,80	907 113,20
Autres produits	22 223 973,77	25 897 206,29
TOTAL I	173 129 310,30	171 930 776,43
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	46 208,90	279 675,96
Variation de stock	43 394,16	-41 401,78
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 127 228,08	3 584 960,56
Variation de stock	26 875,57	62 712,19
Autres achats et charges externes	40 291 901,22	36 964 836,74
Aides financières		5 000,00
Impôts, taxes et versements assimilés	8 046 977,80	7 769 183,05
Salaires et traitements	80 412 656,71	79 791 484,19
Charges sociales	30 369 441,64	27 761 160,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 659 774,11	9 328 185,51
Report en fonds dédiés	1 829 157,82	1 130 361,63
Autres Charges	114 044,50	4 859 568,37
TOTAL II	175 967 660,51	171 495 726,49
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-2 838 350,21	435 049,94
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	16 849,85	9 634,37
Autres intérêts et produits assimilés	786 288,16	372 450,14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 020 000,00	27 400,00
TOTAL III	1 823 138,01	409 484,51
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 688 639,03	1 319 029,08
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 020 000,00	
TOTAL IV	2 708 639,03	1 319 029,08
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-885 501,02	-909 544,57
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-3 723 851,23	-474 494,63

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	630 491,03	87 578,20
Sur opérations en capital	1 818 038,84	1 131 387,85
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	174 394,91	243 018,36
TOTAL V	2 622 924,78	1 461 984,41
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	833 110,18	86 926,60
Sur opérations en capital	1 339 055,93	785 704,88
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	930 060,23	781 691,72
TOTAL VI	3 102 226,34	1 654 323,20
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-479 301,56	-192 338,79
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
Total des produits (I+III+V)	177 575 373,09	173 802 245,35
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	181 778 525,88	174 469 078,77
EXCEDENT OU DEFICIT	-4 203 152,79	-666 833,42
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0,00	0,00



ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Exercice 2023

SOMMAIRE

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	Page 3
REGLES ET METHODES COMPTABLES	Page 5
PRINCIPES COMPTABLES	Page 7
❖ Fonds propres	Page 7
❖ Les immobilisations	Page 9
❖ Les stocks et en cours	Page 10
INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN	Page 11
❖ Etat des fonds propres	Page 11
❖ Subventions d'investissement	Page 12
❖ Etat des Provisions	page 12
❖ Etat des Fonds dédiés	Page 14
❖ Etat des dettes financières	Page 14
INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN	Page 15
- L'ACTIF IMMOBILISE	Page 15
❖ Etat des actifs immobilisés	Page 16
❖ Etat des amortissements	Page 17
- L'ACTIF CIRCULANT	Page 18
❖ Etat des créances	Page 18
❖ Autres créances	Page 18
❖ Etat des Placements de trésorerie	Page 19
❖ Produits Financiers	Page 20
AUTRES INFORMATIONS	Page 21
❖ Produits et charges constatées d'avance	Page 21
❖ Engagement en matière de retraite	Page 21
❖ Engagements Financiers	Page 22
❖ Charges à payer	Page 23
❖ Autres dettes	Page 23
❖ Transfert de charges	Page 23
❖ Etat des produits par activité	Page 23
❖ Produits et charges exceptionnelles	Page 24
❖ Subvention de Fonctionnement	Page 24
INFORMATIONS RELATIVES AU RESULTAT	Page 25
❖ Résultat administratif	Page 25
❖ Résultat comptable	Page 25
❖ Reprise des résultats N-2	Page 25



Mission et Action

La vocation de la Fondation ANAIS est de favoriser le développement personnel, l'épanouissement intellectuel et physique, l'insertion sociale et professionnelle des personnes vivant avec un handicap ou dépendantes (enfants, adultes et personnes âgées) et de les accompagner tout au long de leur vie.

ANAIS devient Fondation Reconnue Publique par décret du 21 octobre 2019 avec un nouveau slogan – Agir pour Notre Société

La Fondation ANAIS, avec ses équipes professionnelles et en concertation avec l'ensemble des partenaires, acteurs, collectivités territoriales, poursuivra et renforcera ses actions en faveur des personnes en situation de handicap et leurs familles, afin de les accompagner vers une société plus inclusive et solidaire, leur garantissant l'exercice de leurs droits et de leur pleine citoyenneté. L'amélioration de la qualité de service guidera la mise en œuvre de sa politique.

✍ Evènement majeur 2023

Chantiers en cours au 31 décembre 2023

Reconstruction du pôle Habitat de Saint Ouen l'Aumône et de l'IME d'Osny-Cergy. Etude en cours et obtention du permis de construire en février 2023.

Chantiers terminés en 2023

Esat du Pays d'Alençon, réception septembre 2023.

Achats de biens en 2023

Achat du terrain d'Osny le 10 octobre 2023 pour un montant de 1 360 k€.

Ventes de biens en 2022

Vente d'un bâtiment de l'ITEP de l'Aigle (Site de Champthierry) le 31 mars 2023 pour un montant de 570 K€.

Vente d'un pavillon à Sées pour un montant de 148 k€.

Vente ancienne MAS Juvigny pour un montant de 544 k€



Faits marquants de l'année 2023

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes.

- Versement d'un Prime partage de la Valeur à l'ensemble des salariés pour un montant total de 674 K€
- La hausse des coûts de l'énergie a eu un impact important sur les résultats de nos établissements. Globalement cela se traduit par une augmentation des coûts de 124 % soit un surcout de 1 627 K€. Ce surcout intègre un amortisseur tarifaire de 578 K€ dont a bénéficié la Fondation.
- Constitution de provisions sur des créances ESMS afin de valoriser les risques d'impayés sur nos encours supérieurs à 12 mois. Ce changement impact les résultats de 2023 à hauteur de 540 K€.
- Paiement des pénalités d'un montant de 300 K€ suite au contrôle URSSAF sur la période de 2020 à 2022.

Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement n'est survenu après la clôture



REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Aucun changement de méthode comptable et de présentation d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et dans le règlement [N°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales](#) gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les nouveaux règlements instaurent de nouvelles informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

Règles générales d'établissement de l'annexe :

- Règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement [N°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales](#) gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

« L'annexe est établie conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VIII du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières qui suivent. »

- Règlement ANC n° 2014-03 -Section 3– Contenu de l'annexe pour les autres personnes morales Art. 833-1 :

« Les autres personnes morales mentionnent dans l'annexe, les informations suivantes dès lors qu'elles sont significatives. L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat ».

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Les modifications introduites par ces nouvelles réglementations comptables sont explicitées dans la présente annexe.



L'exercice se caractérise par la poursuite des orientations financières mises en œuvre en 2016 portant sur le respect de l'équilibre financier global, le développement des ressources, le maintien des charges.

Les Comptes Annuels de la Fondation en 2023 regroupent 112 structures comptables.

Chacune des 112 structures dispose d'une comptabilité séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan et le compte de résultat de la FONDATION. Toutefois, certains flux sont éliminés dans les comptes annuels : il s'agit des comptes de liaison qui retracent principalement des créances et dettes des différentes structures vis-à-vis du siège.

Certains frais des services gérés en commun ne sont pas éliminés des charges et produits.

Le montant total de ces frais est de 9 776 k€ dont :

- 9 776 K€ de flux internes des établissements de production

Il en ressort les éléments suivants :

- Le résultat comptable 2023 s'élève à - 4 203 152.79 €
- Les Fonds propres s'élèvent à 119 867 318.30 €

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Honoraires des commissaires aux comptes selon le décret n°2008-1487 du 30/12/2008.

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat est de 96 020.52€ pour 2023 contre 119 280.71€ en 2022.

Cabinet JEGEARD CREATIS = 96 020.52 €

PRINCIPES COMPTABLES :

❖ Les Fonds Propres

1. Excédents affectés à l'investissement :

Il s'agit des réserves dotées par l'affectation du résultat pour financer des projets d'investissements. Ils concernent principalement les établissements en gestion directe, mais également le secteur des établissements sous gestion contrôlée, qui ont reçu l'accord de leur autorité de contrôle pour alimenter cette réserve. La réserve affectée à l'investissement s'élève à 45 382 K€ au 31/12/2023.

2. La réserve de compensation :

Elle est mouvementée par accord par les autorités de contrôle des établissements sous gestion contrôlée, conformément aux dispositions réglementaires en vigueur ; la vocation est de permettre de financer le déficit d'un exercice futur par compensation avec les excédents antérieurs laissés exceptionnellement et provisoirement à disposition de l'établissement concerné. La réserve de compensation s'élève à 16 134K€ au 31/12/2023 contre 15 864 K€ au 31/12/2022).

3. Report à nouveau des structures en gestion directe :

Les résultats antérieurs des établissements hors contrôle des financeurs qui n'ont pas reçu d'approbation. Il intègre les charges refusées par les autorités de tarifications des établissements sous gestion contrôlée.

Le report à nouveau des établissements sous gestion contrôlée est présenté, quant à lui sur la ligne « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » pour un montant de 6 735 K€.

4. Résultats effectifs :

Résultat comptable 2023	Reprise de résultat sur l'exercice 2023	Résultat effectif (ou économique) 2023
-4 203 152,79	1 170 442,70	-3 032 710,09

5. Résultats sous contrôle de tiers financeurs :

Il s'agit du report à nouveau des établissements sous gestion contrôlée. Ce poste constate les résultats des exercices antérieurs de ces mêmes établissements, approuvés par leur autorité de tutelle (ou en instance d'approbation) et qui font l'objet d'une reprise au budget des exercices suivants.

Le résultat de l'exercice des ESMS s'élèvent à – 3 816K€ en 2023. Ce résultat doit encore faire l'objet d'une approbation par les autorités de tutelle et constitue la sommation des résultats des différents établissements. Il doit être assimilé sur le plan financier à une créance envers les organismes financeurs et n'est pas acquis à la Fondation (sauf pour la fraction qui sera éventuellement laissée à la disposition de la Fondation par les autorités de tutelle, notamment pour contribuer au financement des investissements ultérieurs).

6. Les subventions et leur amortissement :

Les produits des subventions sont comptabilisés suivant les règles comptables usuelles. Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite en produits, au cours de l'exercice, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan au compte « fonds dédiés sur subvention de fonctionnement ».

Les subventions d'investissement sont étalées par le biais du compte 13. Le profit en résultant est échelonné sur plusieurs exercices. La reprise de la subvention d'investissement qui finance l'immobilisation amortissable s'effectue donc sur la même durée que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de la subvention. Il a été obtenu 65 K€ de subvention d'investissement en 2023 contre 318 K€ en 2022.

7. Provisions réglementées :

Traitement comptable des crédits non reconductibles affectés aux investissements :

Le règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, supprime les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations (compte 142), au profit des fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS (compte 192).

Les autres provisions réglementées se répartissent comme suit :

- Les réserves des plus-values nettes d'actifs enregistrent les plus ou moins-values de cession de biens immobilisés, qui n'entrent donc pas dans le résultat de l'exercice, et restent définitivement acquises à la Fondation. Les +values de cession s'élèvent à 357 K€ contre 155 K€ en 2022. Les -values de cession s'élèvent à 21 K€ et concernent la vente de véhicules et d'un bâtiment.
- La variation des amortissements dérogatoires 2023 s'élèvent 370 K€ dont 69 K€ de reprises.

8. Les provisions pour risques & charges :

Des provisions sont comptabilisées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la Fondation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente. Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel.



L'estimation du montant figurant en provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la Fondation devra supporter pour remplir son obligation. Si aucune évaluation fiable de ce montant ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée : une information en annexe est alors fournie. La Fondation comptabilise une provision pour litige lorsque le risque est considéré comme probable, et peut être raisonnablement évalué sur la base des informations disponibles à la date de clôture.

Les nouveaux litiges ont été recensés pour un montant de 566 K€. Ceux-ci ont été provisionnés au 31/12/2023.

Des reprises ont été effectuées à hauteur de 198 k€.

Le total des provisions pour risques et charges s'élève à 7 486 K€ en 2023 contre 6 556 K€ en 2022.

9. Les Fonds dédiés :

Des engagements à réaliser sur les financements fléchés par les autorités de tarification au cours de l'exercice sont constatés au 31 décembre 2023 pour la partie non utilisée (compte 192 fonds dédiés à l'exploitation) ils s'élèvent à 1 829 K€.

❖ *Les immobilisations*

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Conformément aux prescriptions des financeurs publics et de manière dérogatoire aux règles comptables, les dotations aux amortissements sont calculées à compter du premier jour de l'année qui suit leur mise en service.

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée de vie prévue suivant le mode linéaire :

- Frais d'établissement (dont frais d'évaluations)	3	à	5 ans
- concessions et droits similaires	1	à	3 ans
- structure et ouvrages assimilés	30	à	40 ans
- électricité, plomberie, sanitaire	15	à	20 ans
- menuiserie extérieure chauffage collectif	10	à	20 ans
- ravalement, étanchéité	12	à	25 ans
- matériel et outillage	5	à	10 ans
- matériel de transport	5	à	7 ans
- matériel, mobilier de bureau, informatique	3	à	10 ans
- autres	3	à	10 ans



D'autre part, selon les dispositions du PCG applicable au 1 janvier 2005 sur les évaluations des actifs (2018.03 CRC, règlement 2004.06) et suite aux instructions DGAS/SD 5BN°2007-319 du 17 août 2007 pour la comptabilisation par composants, il a été comptabilisé des amortissements dérogatoires à la clôture au 31/12/2023 pour un montant de 439 K€ et repris 69 K€.

Les immobilisations financières sont déterminées à leur valeur d'entrée.

Elles s'élèvent à 1 213 K€ et sont réparties comme suit :

1 K€ pour les participations
832 K€ pour les titres immobilisés
36 K€ Autres Prêt
344 K€ Dépôts et cautionnements versés

❖ *Les stocks et en-cours*

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition. Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

La valeur brute des éléments fongibles du stock a été déterminée selon la méthode : premier entrée/premier sorti.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur vénale à la date de l'établissement des comptes. Une provision pour dépréciation du stock de l'EA de St Pavace a été constatée cette année à hauteur de 9.3 K€ et une reprise de 7.7 K€.

Une dépréciation de 50% a été appliquée pour le stock de 5 à 10 ans et 100% pour le stock de plus de 10 ans.

La valeur nette comptable des stocks s'élève à 81 K€ au 31/12/2023.

INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

☛ *Tableau de variation des fonds propres global*

Variation des Fonds Propres 2023

Comptes	Libellés	Solde 31/12/22	Affectation Rst 2022 sur 2023	Mouvements		Reclassement	Solde 31/12/23
				+	-		
#_102	Fonds propres sans droit de reprise	28 965 171,48					28 965 171,48
#_103	Fonds propres avec droit de reprise	1 819 711,74					1 819 711,74
#_106	Réserves	64 710 941,89	-132 590,84	2 171 564,26	-336 610,70	64 727,87	66 478 032,48
#_110	Report à nouveau (sc)	32 444 800,83	1 383 083,98	1 142 092,68		-506 725,65	34 463 251,84
#_115	RAN ESMS sous gestion contrôlée N-2	1 012 038,09	-1 012 038,09	1 323 149,03	-241 270,33	88 564,02	1 170 442,72
	RAN ESMS sous gestion contrôlée N-1	2 395 406,01	2 349 972,21	2 396 393,08	-5 714 901,91	-901 517,18	525 352,21
	RAN ESMS sous gestion contrôlée (autre)	-2 404 303,53		1 041 338,85	-1 490 299,27	604 057,49	-2 249 206,46
	RAN Charges rejetées	-6 174 029,19		76 552,80	-331 612,89	247 978,28	-6 181 111,00
#_119	Report à nouveau (sd)	-18 398 758,30	-3 255 260,68		-37 611,62	369 636,29	-21 321 994,31
#_120 ou 129	EXCEDENT OU DEFICIT (Rst 2022)	-666 833,42	666 833,42			-4 203 152,79	-4 203 152,79
#_13	Subventions d'invest.	7 313 532,10		64 698,87	-414 022,47		6 964 208,50
#_14	Provisions réglementées	12 730 431,75		799 944,73	-93 764,59		13 436 611,89
	TOTAL	123 748 109,45	0,00	9 015 734,30	-8 660 093,78	-4 236 431,67	119 867 318,30

☛ *Tableau de variation des fonds propres avec impact de la gestion propre*

Variation des Fonds Propres 2023

Comptes	Libellés	Solde 31/12/22	Affectation Rst 2022 sur 2023	Mouvements		Reclassement	Solde 31/12/23
				+	-		
#_102	Fonds propres sans droit de reprise	28 965 171,48					28 965 171,48
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>28 960 571,48</i>					<i>28 960 571,48</i>
#_103	Fonds propres avec droit de reprise	1 819 711,74					1 819 711,74
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>1 819 711,74</i>					<i>1 819 711,74</i>
#_106	Réserves	64 710 941,89	-132 590,84	2 171 564,26	-336 610,70	64 727,87	66 478 032,48
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>13 517 553,79</i>	<i>-132 590,84</i>				<i>13 384 962,95</i>
#_110 et #_119	Report à nouveau	14 046 042,53	-1 872 176,70	1 142 092,68	-37 611,62	-137 089,36	13 141 257,53
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>16 684 308,95</i>	<i>811 930,06</i>			<i>-91 766,23</i>	<i>17 404 472,78</i>
#_115	RAN ESMS sous gestion contrôlée N-2 / N-1	3 407 444,10	1 337 934,12	3 719 542,11	-5 956 172,24	-812 953,16	1 695 794,93
	<i>(dont gestion propre)</i>		<i>-84 992,09</i>		<i>84 992,09</i>		
	RAN ESMS sous gestion contrôlée (autre)	-2 404 303,53		1 041 338,85	-1 490 299,27	604 057,49	-2 249 206,46
	<i>(dont gestion propre)</i>						
	RAN Charges rejetées	-6 174 029,19		76 552,80	-331 612,89	247 978,28	-6 181 111,00
	<i>(dont gestion propre)</i>						
#_120 ou 129	EXCEDENT OU DEFICIT (Rst 2022)	-666 833,42	666 833,42	3 814 964,78	-8 018 117,57		-4 203 152,79
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>594 347,13</i>	<i>-594 347,13</i>	<i>1 780 014,01</i>	<i>-2 166 553,98</i>		<i>-386 539,97</i>
#_13	Subventions d'invest.	7 313 532,10		64 698,87	-414 022,47		6 964 208,50
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>870 224,64</i>		<i>5 000,00</i>	<i>-103 905,20</i>		<i>771 319,44</i>
#_14	Provisions réglementées	12 730 431,75		799 944,73	-93 764,59		13 436 611,89
	<i>(dont gestion propre)</i>	<i>1 711 803,38</i>		<i>63 146,05</i>	<i>-16 960,89</i>		<i>1 757 988,54</i>
	TOTAL	123 748 109,45	0,00	12 830 699,08	-16 678 211,35	-33 278,88	119 867 318,30
	Dont TOTAL gestion propre	64 158 521,11	0,00	1 848 160,06	-2 202 427,98	-91 766,23	63 712 486,96

Ets en gestion propre : 328 - 302 - 301 - 241 - 219 - 218 - 216 - 215 - 212 - 211 - 210 - 209 - 208 - 207 - 206 - 205 - 204 - 203 - 202 - 201 - 195 - 185 - 183 - 178 - 164 - 160 - 154 - 150 - 141 - 138 - 126 - 122 - 119 - 112 - 108 - 107

☛ Subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Total au 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Quote part virée au résultat	Total au 31/12/2023
Total GENERAL	7 313 532	64 699	45 815	368 207	6 964 208

☛ Tableau des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	A nouveaux, nouveaux établissements	Augmentation & Dotations de l'exercice	Avec effet reclassement	Diminution & reprise de l'exercice		Avec effet reclassement	Montant à la fin de l'exercice 2023
					Provision utilisée	Sans objet		
Autres provisions réglementées	12 730 432		796 245		90 065			13 436 612
Provisions réglementées	12 730 432	0	796 245	0	90 065	0	0	13 436 612
Provision pour litiges	794 760		566 500		198 500		80 760	1 082 000
Provisions pour risques	41 938							41 938
Total Provisions pour risques	836 698	0	566 500	0	198 500	0	80 760	1 123 938
Provisions pour pensions et obligations	5 511 379		642 901					6 154 280
Provisions pour grosses réparations	29 763							29 763
Provisions pour charges	177 856							177 856
Total Provisions pour charges	5 718 998	0	642 901	0	0	0	0	6 361 898
Provisions pour risques et charges	6 555 696	0	1 209 401	0	198 500	0	80 760	7 485 836
TOTAL PROVISIONS	19 286 128	0	2 005 645	0	288 565	0	80 760	20 922 449
Provisions créances douteuses hors clts douteux	23 954							23 954
Provisions créances douteuses clts prod & ESMS	368 163		691 948		141 496			918 615
Provision pour dépréciation des stocks	7 719		9 294		7 719			9 295
TOTAL GENERAL	19 685 964	0	2 706 888	0	437 780	0	80 760	21 874 313



Il a été doté (voir tableau ci-dessus) **2 706 888 €** de provision principalement pour :

○ Provisions réglementées :	796 245 €
(dont)	
Amortissements dérogatoires	438 565 €
+Value s/cession Immobilisations	357 680 €

Les provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations sont affectées aux fonds dédiés suite à la nouvelle réglementation comptable.

○ Provisions pour risques et charges :	1 209 401 €
Provision pour litige	566 500 €
Provision pensions obligation	642 901 €
○ Provisions créances douteuses :	691 948 €
○ Provisions pour dépréciation des stocks :	9 294 €

Puis, il a été repris pour **518 540 €** de provision :

○ Provisions réglementées :	90 065 €
(dont)	
Reprise Amortissements dérogatoires	68 939 €
-Value s/cession	21 125 €
○ Provisions pour risques et charges	279 260 €
(dont)	
Reprise s/provision pour litiges	198 500 €
Reprise s/provision pour litiges (reclassement compte)	80 760 €
○ Provisions créances douteuses :	141 496 €
○ Provisions pour dépréciation des stocks	7 719 €



☛ Fonds dédiés

Mouvements des fonds dédiés

Nature des fonds dédiés	Montant au début de l'exercice	A nouveaux, nouveaux établissements	Engagement à réaliser		Mouvement de postes à postes +	Report des ressources non utilisées		Mouvement de postes à postes -	Montant à la fin de l'exercice	FD dédiés non utilisés depuis plus de 2 ans
			affectation exercice	Transfert		affectation exercice	Transfert			
Sur Subventions /concours publics ESSMS	20 011 233		1 804 158	114 039	111 925	1 972 949		111 925	19 956 481	2 802 070
Provision IDR	0								0	0
Sur dons manuels affectés	35 424		25 000			5 465			54 959	0
Sur legs et donations	0								0	0
TOTAL GENERAL	20 046 657	0	1 829 158	114 039	111 925	1 978 414	0	111 925	20 011 440	2 802 070

☛ Etat des dettes financières

La comptabilisation des emprunts s'opère d'après les échéanciers bancaires des intérêts et du capital.

Les intérêts courus et non échus sont comptabilisés au 31/12/2023 pour un montant de 250 K€.

Le remboursement du capital sur l'année 2023 de tous les emprunts se monte à 3 373 k€

Nouveaux Emprunts contractés en 2023 (taux hors garantie)

Aucun nouvel emprunt n'est contracté en 2023

INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

- L'ACTIF IMMOBILISE

Principales acquisitions par établissement en 2023 pour un montant total de 11 785 k€.

10 PRINCIPALES ACQUISITIONS 2023

SITES		MONTANT
116	ESAT du PAYS D'Alençon	4 917 928
151	IME d'Osny	1 520 888
193	MAS de Jouy Le Moutier	246 121
174	FAM de Fleury Les Aubrais	203 815
141	Services Centraux	198 307
186	MAS de Gas ville-Oisème	191 016
130	FV de Jouy Le Moutier	178 316
122	ESAT Prod du Pays d'Alençon	174 616
194	ESAT de Gennevilliers	172 382
102	MAS d'Ancenis	159 364
	Autres sites	3 822 457
	total	11 785 210

10 PRINCIPALES SORTIES 2023 (en valeur d'origine)

SITES	MOTIF	MONTANT
170 ITEP De Champthierry	Vente d'un bâtiment	2 264 754
184 MAS de Juvigny	Vente d'un bâtiment	2 204 614
103 IME La Chapelle Prés-Sées	Vente d'un bâtiment	559 954
111 FH de Vernouillet	Inventaire site 20/11/2023, Immobilisations mises au rebut	270 253
131 FV de Marçon	Inventaire site 23/11/2023, Immobilisations mises au rebut	193 045
186 MAS de Gasville Oisème	Renouvellement véhicules / mobilier	105 277
118 ESAT de St Arnoult	Renouvellement véhicules / mobilier	89 440
174 FAM de Fleury Les Aubrais	Renouvellement véhicules	73 177
193 MAS de Jouy Le Moutier	Renouvellement véhicules / matériel informatique	73 081
197 FV de Vernouillet	Renouvellement véhicules / mobilier	72 038
Autres sites		937 408
	Total	6 843 041

Mouvements des postes d'actif immobilisé 2023

Immobilisations	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	A Nouveau	Augmentations		Ajustement	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
		Nouveaux Etablissements	Virt Poste à Poste	Acquisitions, vrt de poste à poste, mise en équivalence		Vrt Poste à Poste	Sorties	
Frais d'Etablissement	328 585,10							328 585,10
Frais d'Evaluation	379 289,55			27 840,00				407 129,55
Frais d'études et de recherche	41 857,12							41 857,12
Concessions et droit, logiciels	1 190 271,51			72 447,55	244,80		4 023,29	1 258 450,97
Fonds de commerce	60 979,61							60 979,61
Autres immo.incorporelles	5 804,64							5 804,64
Terrains	5 081 092,39			1 377 208,00			12 645,87	6 445 654,52
Agencement Aménagt.Terrains	819 048,91			1 210,00				820 258,91
Constructions	148 776 274,16			4 832 086,02	0,01		2 611 346,61	150 997 013,56
Agct. Aménagt Inst.des constructions	27 776 965,06			1 727 608,90	-1 291,99		2 464 507,29	27 041 358,66
Matériel et Outillage	12 945 139,24			690 335,50	-0,01		384 042,82	13 251 431,93
Matériel / Taxe apprentissage	45 669,64							45 669,64
Matériel Médical	2 578 104,38			308 887,41			18 778,32	2 868 213,47
Matériel de cuisine	5 185 944,43		1 379,67	291 757,80			108 226,59	5 370 855,31
Matériel Industriel	25 906,95							25 906,95
Agencements Aménagt.Divers	5 579 362,99			425 850,99	1 199,99	1 379,67	147 336,73	5 855 297,59
Matériel de Transport	9 149 109,88		4 149,80	1 093 158,16			743 250,19	9 503 167,65
Matériel de Bureau & Informat.	5 266 148,79			441 792,60	-0,05	4 149,80	158 001,99	5 545 789,65
Mobilier	9 800 828,84		805,43	488 539,95	0,00		185 351,91	10 104 822,31
Autres Immos Corporelles	6 015,82							6 015,82
Sous total	235 042 399,01	0,00	6 334,90	11 778 722,88	152,75	5 529,47	6 837 511,61	239 984 262,96
Immobilisations en Cours	3 006 133,65			2 809 274,95			4 940 368,20	875 040,40
Immobilisations Financières	1 207 050,21			13 600,40			8 147,48	1 212 503,13
TOTAL GENERAL	239 255 582,87	0,00	6 334,90	14 601 598,23	152,75	5 529,47	11 786 027,29	242 071 806,49

Mouvements des postes d'amortissements et provisions 2023

Tableau des amortissements	Amortissements cumulés au 31/12/2022	Dotations de l'exercice 2023	ajustement	Diminutions résultant des sorties de l'exercice 2023	Amortissements cumulés au 31/12/2023
Amortissements des immobilisations incorporelles					
2801 Frais d'établissement	662 997,61	10 552,47			673 550,08
2803 Frais de recherche et de développement	25 103,30	2 011,23			27 114,53
2805 Concessions et droits similaires, brevets, licences...	996 048,15	119 426,01		4 023,29	1 111 450,87
2806 Droit au bail	0,00				0,00
2808 Autres immobilisations incorporelles	5 804,65				5 804,65
Sous total	1 689 953,71	131 989,71	0,00	4 023,29	1 817 920,13
Amortissements des immobilisations corporelles					
2811 Terrains	0,00				0,00
2812 Agencements et aménagements des terrains	397 985,87	33 803,23			431 789,10
2813 Constructions sur sol propre	75 277 454,86	5 274 671,14	77,26	3 843 302,13	76 708 901,13
2814 Constructions sur sol d'autrui	0,00				0,00
2815 Installations, matériel et outillages techniques	15 408 845,40	1 299 744,31		399 455,97	16 309 133,74
2818 Autres immobilisations corporelles	22 680 635,95	2 008 833,89	11,25	1 115 828,08	23 573 653,02
Sous total	113 764 922,08	8 617 052,57	88,51	5 358 586,18	117 023 476,99
Provisions pour Dépréciation des Immobilisations					0,00
291 Provision dépréciation Construction	414 727,41			414 727,41	0,00
Sous total	414 727,41	0,00	0,00	414 727,41	0,00
TOTAL GENERAL	115 869 603,20	8 749 042,28	88,51	5 362 609,47	118 841 397,12



- **L'ACTIF CIRCULANT**

☛ **Etat des créances**

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Elles s'élèvent à 23 394 K€ et se composent principalement de :

- Créances Frais de séjours :	18 376 K€
- Clients ESAT	1 498 K€
- Clients EHPAD	1 042 K€
- Clients EA	1 411 K€
- Clients douteux	1 067 K€

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Cette provision s'élève à 942 K€ au 31/12/2023 et concerne toutes les créances des clients.

L'état des créances et dettes se trouve en page 26 de ce rapport.

☛ **Etat des autres créances**

5 829 136 €

- Usagers Participations frais d'hébergement	1 749 307 €
- Formation	162 774 €
- Débiteur séjours ESAT	118 069 €
- Participation Frais Hébergement	94 168 €
- TVA à récupérer	110 935 €
- Personnel et organismes sociaux	113 224 €
- Divers	54 427 €
	<hr/>
	2 402 904 €

Produits à recevoir :

- Remboursement Assurances	1 424 152€
- Aides aux postes	1 800 562 €
- Indemnités journalières	133 812 €
- Dotation rebasage CD 14	52 549 €
- Repas prélevés s/salaires 01/2024	9 123 €
- Divers	6 033 €
	<hr/>
	3 426 231 €



☛ Valeurs mobilières de placements et disponibilités

Au 31 décembre 2023, le total Placement détenu par la Fondation s'établissait ainsi :

LIVRETS	Autres Titres de placements	MONTANT AU 31/12/2023	MONTANT AU 31/12/2022
BPGO Alençon Livret Institutionnel		592 483,18	1 085 424,85
LCL Alençon CSL		193 105,86	191 827,98
CE Caen CSL Associatis		135 024,51	3 418 033,11
CA Caen CSL Association		323 813,98	319 947,96
CM Alençon Livret Ordinaire		551 619,38	551 343,71
SG Alençon CSL		10 267 172,31	5 581 264,31
	BPGO Alençon CAT	0,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon CAT	0,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon DAT	0,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon DAT	0,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon DAT	0,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon DAT	0,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon CAT	6 000 000,00	0,00
	LCL Argentan CALIESF	2 000 000,00	2 000 000,00
	CE Caen CNP Patrimoine	3 400 000,00	3 400 000,00
	CE Caen CNP Patrimoine / DOTATION DE LA	1 000 000,00	1 000 000,00
	CM Alençon Bons de Caisse	150 000,00	150 000,00
	CM Alençon Bons de Caisse	150 000,00	150 000,00
	CM Alençon Bons de Caisse	50 000,00	50 000,00
	CM Alençon Bons de Caisse	50 000,00	50 000,00
	CM Alençon Bons de Caisse	50 000,00	50 000,00
	CA Caen DAT	0,00	3 500 000,00
	CA Caen DAT	0,00	3 545 733,47
	BPGO Alençon NATIXIS	500 000,00	500 000,00
	BPGO Alençon NATIXIS	1 000 000,00	1 000 000,00
	BPGO Alençon NATIXIS	500 000,00	500 000,00
	CC Caen BANQUE FEDERALE DU CREDIT	1 566 750,00	1 566 750,00
	CC Caen EUTELSAT SA	1 522 500,00	1 522 500,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / BNP PARIBAS	4 000 000,00	4 000 000,00
	LCL Alençon LA FRANCAISE	2 000 000,00	0,00
	LCL Alençon LA FRANCAISE	0,00	2 000 000,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / BNP PARIBAS	3 000 000,00	3 000 000,00
	LCL Alençon UGP / CIC	5 000 000,00	0,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / HSBC	0,00	3 000 000,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / CREDIT AGRICOLE	0,00	2 000 000,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / GENERALI	2 000 000,00	2 000 000,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / GENERALI	3 000 000,00	3 000 000,00
	LCL Alençon UGP Société Générale / AEGON	3 000 000,00	3 000 000,00
	LCL Alençon UGP CACIB / GENERALI	2 000 000,00	2 000 000,00
	LCL Nantes FEDERFUX CALIE	2 000 000,00	2 000 000,00
	CM Alençon EMTN Auto Call	5 000 000,00	5 000 000,00
	SG Rennes Contrat de capitalisation	2 000 000,00	2 000 000,00
	SG Rennes PANDAT CLN GENERALI	2 000 000,00	2 000 000,00
TOTAL GENERAL		65 002 469,22	71 132 825,39



	2023	2022
LIVRET	12 063 219,22	11 147 841,92
PARTS SOCIALES	831 903,45	831 885,09
	12 895 122,67	11 979 727,01

☛ Produits Financiers au 31/12/2023

Livrets	Autres Titres de placements	Montant 31/12/2023	Montant 31/12/2022
BPGO Alençon Livret Institutionnel		24 558,33	1 775,46
LCL Alençon CSL		1 277,88	378,43
CE Caen CSL Associatis		16 991,40	4 267,20
CA Caen CSL Association		3 866,02	638,61
CM Alençon Livret Ordinaire		275,67	275,53
SG Alençon CSL		192 829,13	22 258,82
	CA	38 464,87	16 832,48
	CIC/CM	37 500,00	39 740,30
	BPO	7 198,92	48 536,12
	LCL CACIB *	300 813,87	124 200,00
	Crédit coopératif	58 125,00	14 902,39
	SG	99 970,00	98 643,80
Parts sociales		16 849,85	9 634,37
Autres produits financiers		10 306,89	27 400,00
TOTAL GENERAL		809 027,83	409 483,51

* Hors annulation MV UGP 1 020 000€

La valorisation du portefeuille d'obligations au 31/12/2023 s'élève 33 860 K€ pour 38 089 K€ d'obligations placées. Les sommes placées sont récupérées dans leur intégralité à échéance.

La valorisation du portefeuille d'obligations s'établit au 31/12/2023 à 33 860 K€, soit une moins-value latente de 4 228 K€ en comparaison avec la valeur d'entrée des obligations.

Cette moins-value latente n'a pas fait l'objet d'une dépréciation au 31/12/2023 du fait d'une part de l'engagement pris par la fondation de conserver les obligations qu'elle détient jusqu'à leur terme ou d'une vente des obligations à la valeur d'origine (Valeur d'origine = Prix vente + Coupon) et d'autre part des choix ciblés réalisés d'émetteurs présentant des niveaux élevés de notation sur les marchés financiers (permettant de limiter les risques de défaillance des émetteurs). La conjonction de ces 2 facteurs permet ainsi de fournir une assurance raisonnable sur la garantie de disposer de la valeur nominale des obligations à échéance.

Nature des titres détenus	Valeur brute à l'actif au 31.12.2023	Valeur portefeuille au 31.12.2023	Plus-value latente au 31.12.2023	Moins-value latente au 31.12.2023
Obligations	38 089 250 €	33 860 746,34 €	0,00 €	4 228 503,66 €



AUTRES INFORMATIONS

☛ Etat des produits et charges constatées d'avance

Produits d'exploitation	198 403 €
Produits financiers	NEANT
Produits exceptionnels	NEANT
Charges d'exploitation	256 657 €
Charges financières	NEANT

En Charges d'Exploitation, Il s'agit de :

Loyer – Locations diverses	141 855 €
Maintenance/Abonnements et autres	103 755 €
Divers	11 047 €
	<hr/>
	256 657 €

☛ Engagements en matière de retraite

L'évaluation des engagements de départ à la retraite a été effectuée sur la globalité de l'effectif salarié de la Fondation. Cette évaluation a permis de déterminer l'engagement de l'ANAIS vis-à-vis de ses salariés.

Le montant total des engagements de retraite s'élève à 9 634 k€ au 31/12/2023.
Ces engagements se répartissent comme suit :

- Pour les salariés hors EA :	8 665 K€
- Pour les salariés EA :	969 K€

Sur ce total,

- un montant de 6 154 k€ se trouve comptabilisé au compte de provision pour pensions et obligations au 31 décembre 2023.

Le montant total des engagements de départs à la retraite au titre de 2023 a été déterminé sur la base de la convention collective CCNT66 et selon les paramètres indiqués ci-dessous.



Dans la base de calcul sont comprises les indemnités journalières de Sécurité Sociale couvrant les périodes de maladie.

Paramètres	Hypothèses retenues (salariés standards)	Hypothèses retenues (salariés EA)
Age de retraite	65 ans	60 ans
Taux de revalorisation des salaires	1%	1%
Taux de Charges Patronales	50%	24%
Taux de charges Fiscales	8%	0%
Taux d'actualisation	3,17%	3,17%
Taux de turn-over	faible	faible
Table de mortalité	Table de mortalité INED 2016-2018	Table de mortalité INED 2016-2018
PIDR 2023 (en K€)	8 665	969

Effectif salarié ANAIS : **2 286** au 31/12/2023 (dont **207** Agents Production EA) contre **2 287** au 31/12/2022 (dont **215** Agents Production EA) sur le périmètre ANAIS.

Hormis l'application des dispositions légales et conventionnelles, aucun engagement complémentaire en matière de pensions, de retraites ou autres n'ont été pris par la Fondation vis à vis du personnel.

Pour mémoire, une convention tripartite (Conseil Départemental, Dexia, ANAIS) a été signée le 16 mai 2006 afin d'évaluer et d'optimiser les coûts futurs des indemnités de Fin de Carrière (IFC) pour 6 établissements de l'Orne. Le montant des Fonds à la clôture de l'exercice s'élève 32 k€ à la suite de l'externalisation partielle de cette obligation.

☛ Engagements hors bilan

Engagements financiers donnés au 31/12/2023 (en €)	
Hypothèque conventionnelle	2 709 200
Affectation hypothécaire	
Promesse hypothécaire	3 000 000
Cautiion collectivité	5 016 396
Cautiion Solidaire	14 932 304
Nantissement sur emprunts	2 000 000
TOTAL GENERAL	27 657 900

Ces engagements financiers ont été donnés dans le cadre d'emprunts obtenus pour financer la construction et la rénovation des établissements de la Fondation

☛ Dettes à payer

Charges d'exploitation	27 904 882 €
Charges financières	250 966 €
Charges exceptionnelles	NEANT

Pour les charges d'exploitation, il s'agit principalement de :

- Avances et acomptes	8 208 €
- Dettes fournisseurs	6 165 330 €
- Dettes fiscales et sociales	18 495 596 €
- Dettes résidents / PFH CD	3 235 746 €

Pour les charges financières, il s'agit des intérêts courus	250 966 €
---	-----------

☛ Transferts de charges

Charges d'exploitation	893 849 €
Charges financières	NEANT
Charges exceptionnelles	NEANT

☛ Détail des produits par activité

Secteur d'activité	Nbre d'établ.	Produits 2023	Résultats 2023		Secteur d'activité	Nbre d'établ.	Produits 2022	Résultats 2022
Travail Protégé	32	21 767 535	53 138		Travail Protégé	32	21 383 767	573 296
Production ESAT	15	8 658 281	898 489		Production ESAT	15	8 576 357	1 120 084
Production EA	17	13 109 254	-845 351		Production EA	17	12 807 411	-546 788
Produits sous contrôle financeurs	77	124 853 849	-3 840 270		Produits sous contrôle financeurs	77	121 623 607	-1 278 701
<u>Dotations globales</u>	<u>54</u>	<u>74 468 880</u>	<u>593 499</u>		<u>Dotations globales</u>	<u>53</u>	<u>78 489 076</u>	<u>1 490 498</u>
ESAT	15	19 848 824	555 847		ESAT	15	19 127 766	1 171 777
Accompagnement thérapeutique et soins	4	8 657 375	202 454		Accompagnement thérapeutique et soins	6	18 138 565	-788 750
FAM/EAM Soins	3	3 889 220	131 912					
Education spécialisée	8	17 991 428	-105 939		Education spécialisée	8	17 486 935	188 320
Habitat et vie sociale	19	19 796 827	-500 582		Habitat et vie sociale	19	19 479 007	668 524
EHPAD Soins	5	4 285 207	309 806		EHPAD Soins	5	4 256 801	250 627
<u>Produits des tarifications</u>	<u>23</u>	<u>50 384 969</u>	<u>-4 433 770</u>		<u>Produits des tarifications</u>	<u>24</u>	<u>43 134 532</u>	<u>-2 769 199</u>
ESAT	1	218 881	-1 579		ESAT	1	224 340	11 730
Accompagnement thérapeutique et soins	4	14 423 579	-1 037 206		Accompagnement thérapeutique et soins	5	14 672 448	-850 224
FAM/EAM H et D		7 156 548	-441 211					
Habitat et vie sociale	18	21 704 031	-1 649 803		Habitat et vie sociale	18	21 337 399	-21 685
EHPAD H et D		6 881 930	-1 303 970		EHPAD H et D		6 900 345	-1 909 019
<u>Autres</u>					<u>Autres</u>			
Services Généraux	3	121	-416 021		Services Généraux	3	0	38 572
TOTAL GENERAL	112	146 621 505	-4 203 153		TOTAL GENERAL	112	143 007 375	-666 833

☛ Détail des produits et charges exceptionnelles

Les principaux produits exceptionnels de l'exercice sont :

- Produits des cessions d'Immobilisations cédées	1 449 832 €
- Quote-part virée au compte de résultat sur subventions d'Investissement	368 207 €
- Autres	630 717 €

Les principales charges exceptionnelles de l'exercice sont :

- VNC S/Cessions d'Immobilisations	1 339 056 €
- Autres	833 337 €

☛ Subventions de fonctionnement

Elles s'élèvent à 607 731 € et concernent principalement des subventions complémentaires du département de la manche (50) pour le CEI à hauteur de 215 971 €, du CD 95 pour 374 432 €.



INFORMATIONS RELATIVES AU RESULTAT

RESULTAT 2023 CORRIGE DE LA VARIATION DES CP

- 3 621 202.99 € Déficit

Congés payés + charges 2022 (6 178 675.35 € + 2 897 392.32 €)	+ 9 076 067.67 €
--	------------------

Congés payés + charges 2023 (6 503 620.94 € + 3 154 396.53 €)	- 9 658 017.47 €
--	------------------

Variation congés payés = - 581 949.80 €

RESULTAT COMPTABLE 2023

- 4 203 152.79 € Déficit

Le résultat comptable est corrigé de la variation annuelle des provisions pour congés payés et charges sociales y afférentes.

Les congés payés sont reconnus par les organismes financeurs dans les comptes administratifs lors de leur paiement et non lors de la naissance du droit à congés qui constitue pour les comptes sociaux une dette certaine. Ainsi dans les comptes sociaux, la variation des congés payés est inscrite au résultat sous contrôle de tiers financeurs en attente.

Etat des Échéances des Créances et des Dettes 2023

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2023	Échéances		Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2023	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (1)				
Créances rattachées à des participations	1 067,14		1 067,14	Autres emprunts obligataires (1)				
Prêts (1)	35 892,00		35 892,00	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	53 880 694,37	3 575 321,31	12 589 144,10	37 716 228,96
Autres immobilisations financières	1 175 543,99		1 175 543,99	Emprunts et dettes financières divers (1)	269 046,26	269 046,26		
				Avances et acomptes	8 208,38	8 208,38		
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 165 330,18	6 165 330,18		
Créances clients et comptes rattachés	23 394 445,18	22 327 182,65	1 067 262,53	Personnel et comptes rattachés	6 912 180,54	6 912 180,54		
Autres créances clients	5 520 612,91	5 520 612,91		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 164 045,89	8 164 045,89		
Personnel et comptes rattachés	112 816,56	112 816,56		Etat et autres collectivités publiques	3 419 370,41	3 419 370,41		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	133 891,45	133 891,45		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Etat et autres collectivités publiques	134 143,13	134 143,13		Autres dettes	3 235 746,65	3 235 746,65		
Autres				Produits constatés d'avance	198 403,35	198 403,35		
Charges constatées d'avance	256 656,96	256 656,96						
TOTAL	30 765 069,32	28 485 303,66	2 279 765,66	TOTAL	82 253 026,03	31 947 652,97	12 589 144,10	37 716 228,96
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice				(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(2) Dontenvers les sociétaires				

(*) le montant à indiquer ici correspond à celui de la ligne du bilan

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours