



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

# Association Institut Don Bosco

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Association Institut Don Bosco

181 rue Saint Francois Xavier - 33170 GRADIGNAN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre. Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

## **Association Institut Don Bosco**

181 rue Saint Francois Xavier - 33170 GRADIGNAN

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée générale de l'association Institut Don Bosco,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Institut Don Bosco relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

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.

### **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<sup>er</sup> 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.

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.

La note " 2.4 Mesures mises en œuvre pour un retour à l'équilibre " de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à analyser les dispositions envisagées à cet égard.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné la situation de votre association au regard de l'incertitude pesant sur la continuité d'exploitation, et avons apprécié l'information donnée en annexe à ce titre.

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative 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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **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 association.

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 l'association 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.

Mérignac, le 23 mai 2024

KPMG SA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Lesage', with a long, sweeping horizontal stroke extending to the right.

Alexandra LESAGE

Associée

| A C T I F  |  | Arrêté au 31/12/2023 |                |               | 31/12/2022    |
|--|--|----------------------|----------------|---------------|---------------|
|  |  | Durée 12 mois        |                |               | 12 mois       |
|  |  | BRUT                 | AMORT/PROV     | NET           | NET           |
| Actif Immobilisé   |  |                      |                |               |               |
| Immobilisations Incorporelles  |  |                      |                |               |               |
| Frais d'établissement  |  | 97 554,10            | -96 562,43     | 991,67        | 1 831,67      |
| Frais de recherche et développement                                  |  | 36 788,52            | -27 205,81     | 9 582,71      | 10 614,04     |
| Donations temporaires d'usufruits                                    |  |                      |                |               |               |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs |  | 277 650,01           | -223 433,61    | 54 216,40     | 67 980,39     |
| Autres Immobilisations incorporelles                                 |  | 92 002,65            | -80 215,35     | 11 787,30     | 14 103,24     |
| Immobilisations incorporelles en cours                               |  |                      |                |               |               |
| Avances et acomptes  |  |                      |                |               |               |
| Immobilisations Corporelles  |  |                      |                |               |               |
| Terrains   |  | 4 390 986,32         | -717 240,67    | 3 673 745,65  | 3 681 851,97  |
| Constructions  |  | 50 900 198,55        | -26 885 055,06 | 24 015 143,49 | 25 921 368,02 |
| Installations techniques matériel et outillage                       |  | 9 042 649,68         | -7 390 380,49  | 1 652 269,19  | 1 863 540,82  |
| Autres immobilisations corporelles                                   |  | 10 897 442,35        | -8 225 863,37  | 2 671 578,98  | 2 657 485,76  |
| Immobilisations corporelles en cours                                 |  | 5 225 343,01         | -52 508,22     | 5 172 834,79  | 2 010 356,66  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés              |  |                      |                |               |               |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés              |  |                      |                |               |               |
| Immobilisations Financières  |  |                      |                |               |               |
| Participations et Créances rattachées                                |  | 4 344,67             |                | 4 344,67      | 45 824,67     |
| Autres titres Immobilisés  |  | 26 938,75            |                | 26 938,75     | 27 163,75     |
| Autres   |  | 586 333,50           |                | 586 333,50    | 557 558,05    |
| TOTAL I  |  | 81 578 232,11        | -43 698 465,01 | 37 879 767,10 | 36 859 679,04 |
| Comptes de Liaison   |  |                      |                |               |               |
| Comptes de Liaison   |  |                      |                |               |               |
| TOTAL II   |  |                      |                |               |               |
| Actif Circulant  |  |                      |                |               |               |
| Stocks et en cours   |  |                      |                |               |               |
| Stocks et en cours   |  | 918 888,62           | -265 121,00    | 653 767,62    | 1 178 461,43  |
| Avances et acomptes versés sur commandes                             |  |                      |                |               |               |
| Avances et acomptes versés sur commandes                             |  | 4 351,16             |                | 4 351,16      | 792,36        |
| Créances   |  |                      |                |               |               |
| Créances redevables usagers et comptes rattachés                     |  | 9 185 390,92         | -56 519,07     | 9 128 871,85  | 9 736 155,77  |
| Créances reçues par legs ou donations                                |  |                      |                |               |               |
| Autres   |  | 3 730 242,17         |                | 3 730 242,17  | 3 553 925,51  |
| Valeurs mobilières de placement                                      |  |                      |                |               |               |
| Valeurs mobilières de placement                                      |  | 68 246,57            |                | 68 246,57     | 64 796,94     |
| Instruments de trésorerie  |  |                      |                |               |               |
| Instruments de trésorerie  |  |                      |                |               |               |
| Disponibilités   |  |                      |                |               |               |
| Disponibilités   |  | 3 922 041,73         |                | 3 922 041,73  | 5 574 867,62  |
| Charges constatées d'avance  |  |                      |                |               |               |
| Charges constatées d'avance  |  | 255 437,44           |                | 255 437,44    | 155 186,64    |
| TOTAL III  |  | 18 084 598,61        | -321 640,07    | 17 762 958,54 | 20 264 186,27 |
| Frais d'émission des emprunts  |  |                      |                |               |               |
| Frais d'émission des emprunts  |  |                      |                |               |               |
| TOTAL IV   |  |                      |                |               |               |
| Prime de remboursement des emprunts                                  |  |                      |                |               |               |
| Primes de remboursement des emprunts                                 |  |                      |                |               |               |
| TOTAL V  |  |                      |                |               |               |
| Ecart de conversion Actif  |  |                      |                |               |               |
| TOTAL GENERAL  |  | 99 662 830,72        | -44 020 105,08 | 55 642 725,64 | 57 123 865,31 |



| P A S S I F  |  | Arrêté au 31/12/2023 | 31/12/2022    |
|--|--|----------------------|---------------|
|  |  | Durée 12 mois        | 12 mois       |
| Fonds propres  |  |                      |               |
| Fonds propres sans droit de reprise  |  |                      |               |
| Fonds propres statutaires  |  | 759 404,87           | 759 404,87    |
| Fonds propres complémentaires  |  | 1 282 162,30         | 1 282 162,30  |
| Fonds propres avec droit de reprise  |  |                      |               |
| Ecart de réévaluation  |  |                      |               |
| Réserves   |  |                      |               |
| Réserves pour projet de l'entité   |  | 17 962 087,92        | 17 037 607,77 |
| dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée             |  | 12 851 377,02        | 11 926 896,87 |
| Report à nouveau   |  |                      |               |
| Report à nouveau   |  | -9 269 370,64        | -8 027 816,58 |
| dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée     |  | -3 922 876,39        | -2 591 266,11 |
| Excédent ou déficit de l'exercice  |  |                      |               |
| Excédent ou déficit de l'exercice  |  | -2 386 236,20        | -317 073,91   |
| dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales |  | -2 051 893,98        | -413 444,95   |
| Situation nette (sous-total)   |  |                      |               |
| Situation nette (sous-total)   |  | 8 348 048,25         | 10 734 284,45 |
| Fonds propres consommables   |  |                      |               |
| Subventions d'investissement   |  |                      |               |
| Subventions d'investissement   |  | 9 217 950,15         | 9 635 049,16  |
| Provisions réglementées  |  |                      |               |
| Provisions réglementées  |  | 4 817 017,56         | 4 800 343,92  |
| TOTAL I  |  | 22 383 015,96        | 25 169 677,53 |
| Fonds reportés et dédiés   |  |                      |               |
| Fonds reportés liés aux legs et donation   |  |                      |               |
| Fonds reportés liés aux legs et donation   |  |                      |               |
| Fonds dédiés   |  |                      |               |
| Fonds dédiés   |  | 2 599 207,25         | 2 706 671,39  |
| TOTAL II   |  | 2 599 207,25         | 2 706 671,39  |
| Comptes de Liaison   |  |                      |               |
| Comptes de Liaison   |  |                      |               |
| TOTAL III  |  |                      |               |
| Provisions   |  |                      |               |
| Provisions pour risques  |  | 1 371 639,50         | 1 523 599,48  |
| Provisions pour charges  |  | 701 122,16           | 817 892,35    |
| TOTAL IV   |  | 2 072 761,66         | 2 341 491,83  |
| Dettes   |  |                      |               |
| Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)                                    |  |                      |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                     |  |                      |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                     |  | 14 171 893,10        | 12 991 842,32 |
| Emprunts et dettes financières diverses  |  |                      |               |
| Emprunts et dettes financières diverses  |  | 38 845,54            | 37 057,03     |
| Avances et acomptes sur commandes  |  |                      |               |
| Avances et acomptes sur commandes  |  | 600 599,06           | 616 227,65    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   |  |                      |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   |  | 2 473 890,21         | 2 203 506,94  |
| Dettes des legs ou donations   |  |                      |               |
| Dettes des legs ou donations   |  |                      |               |
| Dettes fiscales et sociales  |  |                      |               |
| Dettes fiscales et sociales  |  | 10 281 027,79        | 9 881 376,50  |
| Dettes sur immobilisations, comptes rattachés  |  |                      |               |
| Dettes sur immobilisations, comptes rattachés  |  | 464 847,63           | 328 832,65    |
| Autres dettes (d'exploitation)   |  |                      |               |
| Autres dettes (d'exploitation)   |  | 200 598,83           | 283 821,16    |
| Instruments de trésorerie  |  |                      |               |
| Instruments de trésorerie  |  |                      |               |
| Produits constatés d'avance  |  |                      |               |
| Produits constatés d'avance  |  | 356 038,61           | 563 360,31    |
| TOTAL V  |  | 28 587 740,77        | 26 906 024,56 |
| Ecart de conversion Passif   |  |                      |               |
| Ecart de conversion Passif   |  |                      |               |
| TOTAL VI   |  |                      |               |
| TOTAL GENERAL  |  | 55 642 725,64        | 57 123 865,31 |



# Compte de résultat

## IDB 2023 toutes les sections

| Arrêté au :   |                      |               |                      |               |                      |                 |
|---|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|-----------------|
| 31/12/2023  |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Montant   |                      | %             | 31/12/2022           |               | Variation            |                 |
|   |                      |               | Montant              | %             | Montant              | %               |
| <b>Produit d'exploitation</b>                               |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Cotisations   | 3 022,00             | 0,00          | 2 420,47             | 0,00          | 601,53               | 24,85           |
| Ventes de biens   | 551 920,87           | 0,67          | 1 211 802,90         | 1,60          | -659 882,03          | -54,45          |
| -dont ventes de biens en nature                             |                      |               |                      |               |                      |                 |
| -dont ventes de biens relatives aux activités sociales et m | 105 481,17           | 0,13          | 79 826,01            | 0,11          | 25 655,16            | 32,14           |
| Ventes de services  | 1 498 680,96         | 1,81          | 1 360 571,20         | 1,80          | 138 109,76           | 10,15           |
| -dont parrainages   |                      |               | 1 000,00             | 0,00          | -1 000,00            | -100,00         |
| -dont ventes de services relatives aux activités sociales e | 48 949,41            | 0,06          | 50 047,56            | 0,07          | -1 098,15            | -2,19           |
| <b>Ventes de biens et services</b>                          | <b>2 050 601,83</b>  | <b>2,48</b>   | <b>2 572 374,10</b>  | <b>3,41</b>   | <b>-521 772,27</b>   | <b>-20,28</b>   |
| Versements fondateurs ou consomation dotation consommptible |                      |               |                      |               |                      |                 |
| . Dons manuels  | 8 050,00             | 0,01          |                      |               | 8 050,00             |                 |
| . Mécénats  | 2 500,00             | 0,00          | 6 540,00             | 0,01          | -4 040,00            | -61,77          |
| . Legs, donations et assurances-vie                         | 304 033,11           | 0,37          |                      |               | 304 033,11           |                 |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>           | <b>314 583,11</b>    | <b>0,38</b>   | <b>6 540,00</b>      | <b>0,01</b>   | <b>308 043,11</b>    | <b>4 710,14</b> |
| Contributions financières                                   | 39 000,00            | 0,05          | 69 000,00            | 0,09          | -30 000,00           | -43,48          |
| Concours publics et subventions d'exploitation              | 82 575 081,87        | 100,00        | 75 514 662,30        | 100,00        | 7 060 419,57         | 9,35            |
| -dont contrib fi. des autor. de tarif. relatives aux act. s | 80 547 984,59        | 97,55         | 73 756 150,18        | 97,67         | 6 791 834,41         | 9,21            |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                         | <b>82 928 664,98</b> | <b>100,43</b> | <b>75 590 202,30</b> | <b>100,10</b> | <b>7 338 462,68</b>  | <b>9,71</b>     |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge                   | 898 748,98           | 1,09          | 481 950,79           | 0,64          | 416 798,19           | 86,48           |
| Utilisations des fonds dédiés                               | 115 464,14           | 0,14          | 524 173,11           | 0,69          | -408 708,97          | -77,97          |
| Autres produits   | 2 350 815,55         | 2,85          | 2 453 762,74         | 3,25          | -102 947,19          | -4,20           |
| <b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>                       | <b>88 347 317,48</b> | <b>106,99</b> | <b>81 624 883,51</b> | <b>108,09</b> | <b>6 722 433,97</b>  | <b>8,24</b>     |
| <b>Charges d'exploitation</b>                               |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Achats de marchandises                                      | 697 043,76           | 0,84          | 688 379,60           | 0,91          | 8 664,16             | 1,26            |
| Variation de stocks   | 4 065,59             | 0,00          | 22 773,61            | 0,03          | -18 708,02           | -82,15          |
| Autres achats et charges externes                           | 28 382 023,39        | 34,37         | 23 776 576,83        | 31,49         | 4 605 446,56         | 19,37           |
| Aides financières   | 55 467,32            | 0,07          | 76 004,15            | 0,10          | -20 536,83           | -27,02          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                       | 5 271 061,55         | 6,38          | 4 631 722,81         | 6,13          | 639 338,74           | 13,80           |
| Salaires et traitements                                     | 38 391 481,02        | 46,49         | 35 364 578,74        | 46,83         | 3 026 902,28         | 8,56            |
| Charges sociales  | 14 336 348,70        | 17,36         | 13 159 702,69        | 17,43         | 1 176 646,01         | 8,94            |
| Dotations aux amortissements                                | 3 246 646,07         | 3,93          | 3 212 060,85         | 4,25          | 34 585,22            | 1,08            |
| Dotations aux provisions                                    | 395 777,88           | 0,48          | 1 097 608,00         | 1,45          | -701 830,12          | -63,94          |
| Report en fonds dédiés                                      |                      |               | 95 938,00            | 0,13          | -95 938,00           | -100,00         |
| Autres charges  | 287 410,72           | 0,35          | 158 868,10           | 0,21          | 128 542,62           | 80,91           |
| Opération en commun   |                      |               |                      |               |                      |                 |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>                      | <b>91 067 326,00</b> | <b>110,28</b> | <b>82 284 213,38</b> | <b>108,96</b> | <b>8 783 112,62</b>  | <b>10,67</b>    |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                              | <b>-2 720 008,52</b> | <b>-3,29</b>  | <b>-659 329,87</b>   | <b>-0,87</b>  | <b>-2 060 678,65</b> | <b>312,54</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                  |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Produits financiers de participations                       | 383,56               | 0,00          | 632,04               | 0,00          | -248,48              | -39,31          |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im.                   | 645,44               | 0,00          | 5 246,91             | 0,01          | -4 601,47            | -87,70          |
| Autres intérêts et produits assimilés                       | 6 345,82             | 0,01          | 2 056,60             | 0,00          | 4 289,22             | 208,56          |
| Reprises/provisions et transfet de char                     |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Différences positives de change                             |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Produits net/cession des V.M.P                              | 3 448,75             | 0,00          |                      |               | 3 448,75             |                 |
| <b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>                        | <b>10 823,57</b>     | <b>0,01</b>   | <b>7 935,55</b>      | <b>0,01</b>   | <b>2 888,02</b>      | <b>36,39</b>    |
| <b>Charges financières</b>                                  |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Dotattions amort., dépréciations et provisions              |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Intérêts et charges assimilées                              | 262 341,46           | 0,32          | 215 538,95           | 0,29          | 46 802,51            | 21,71           |
| Différences négatives de change                             |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Charges nettes/cessions des V.M.P.                          |                      |               |                      |               |                      |                 |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>                         | <b>262 341,46</b>    | <b>0,32</b>   | <b>215 538,95</b>    | <b>0,29</b>   | <b>46 802,51</b>     | <b>21,71</b>    |
| <b>RESULTATS FINANCIERS</b>                                 | <b>-251 517,89</b>   | <b>-0,30</b>  | <b>-207 603,40</b>   | <b>-0,27</b>  | <b>-43 914,49</b>    | <b>21,15</b>    |
| <b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>                      | <b>-2 971 526,41</b> | <b>-3,60</b>  | <b>-866 933,27</b>   | <b>-1,15</b>  | <b>-2 104 593,14</b> | <b>242,76</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                               |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Sur opération de gestion                                    | 1 520,31             | 0,00          | 8 970,90             | 0,01          | -7 450,59            | -83,05          |
| Sur opération en capital                                    | 557 701,21           | 0,68          | 542 096,18           | 0,72          | 15 605,03            | 2,88            |
| Reprises/provisions et transfert de char                    | 59 922,26            | 0,07          | 328 928,08           | 0,44          | -269 005,82          | -81,78          |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>                       | <b>619 143,78</b>    | <b>0,75</b>   | <b>879 995,16</b>    | <b>1,17</b>   | <b>-260 851,38</b>   | <b>-29,64</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                              |                      |               |                      |               |                      |                 |
| Sur opération de gestion                                    | 1 440,58             | 0,00          | 26 269,86            | 0,03          | -24 829,28           | -94,52          |
| Sur opération en capital                                    | 12 144,70            | 0,01          | 10 754,94            | 0,01          | 1 389,76             | 12,92           |
| Dotation aux amortissements et aux prov.                    | 20 268,29            | 0,02          | 293 111,00           | 0,39          | -272 842,71          | -93,09          |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>                     | <b>33 853,57</b>     | <b>0,04</b>   | <b>330 135,80</b>    | <b>0,44</b>   | <b>-296 282,23</b>   | <b>-89,75</b>   |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                | <b>585 290,21</b>    | <b>0,71</b>   | <b>549 859,36</b>    | <b>0,73</b>   | <b>35 430,85</b>     | <b>6,44</b>     |
| Participation des salariés                                  |                      |               |                      |               |                      |                 |
| <b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>                 |                      |               |                      |               |                      |                 |



# Compte de résultat

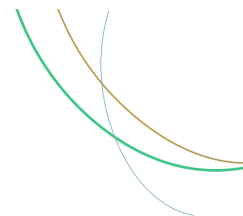
## IDB 2023 toutes les sections

| Arrêté au :              |               |        |               |        |               |        |
|--------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
|                          | 31/12/2023    |        | 31/12/2022    |        | Variation     |        |
|                          | Montant       | %      | Montant       | %      | Montant       | %      |
| Impôts sur les bénéfices |               |        |               |        |               |        |
| TOTAL VIII               |               |        |               |        |               |        |
| PRODUITS                 | 88 977 284,83 | 107,75 | 82 512 814,22 | 109,27 | 6 464 470,61  | 7,83   |
| CHARGES                  | 91 363 521,03 | 110,64 | 82 829 888,13 | 109,69 | 8 533 632,90  | 10,30  |
| TOTAL XI                 |               |        |               |        |               |        |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT      | -2 386 236,20 | -2,89  | -317 073,91   | -0,42  | -2 069 162,29 | 652,58 |

# Compte de résultat

## IDB 2023 toutes les sections

| Arrêté au :                                       |  | 31/12/2023 |   | 31/12/2022 |   | Variation |   |
|---|--|------------|---|------------|---|-----------|---|
|   |  | Montant    | % | Montant    | % | Montant   | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE               |  |            |   |            |   |           |   |
| Contributions Produits                            |  |            |   |            |   |           |   |
| Dons en nature                                    |  |            |   |            |   |           |   |
| Prestation en nature                              |  |            |   |            |   |           |   |
| Bénévolat   |  |            |   |            |   |           |   |
| CONTRIBUTIONS PRODUITS                            |  |            |   |            |   |           |   |
| Contributions Charges                             |  |            |   |            |   |           |   |
| Secours en nature                                 |  |            |   |            |   |           |   |
| Mises à disposition gratuite de biens et services |  |            |   |            |   |           |   |
| Prestations en nature                             |  |            |   |            |   |           |   |
| Personnel bénévole                                |  |            |   |            |   |           |   |
| CONTRIBUTIONS CHARGES                             |  |            |   |            |   |           |   |



## **1. OBJET SOCIAL**

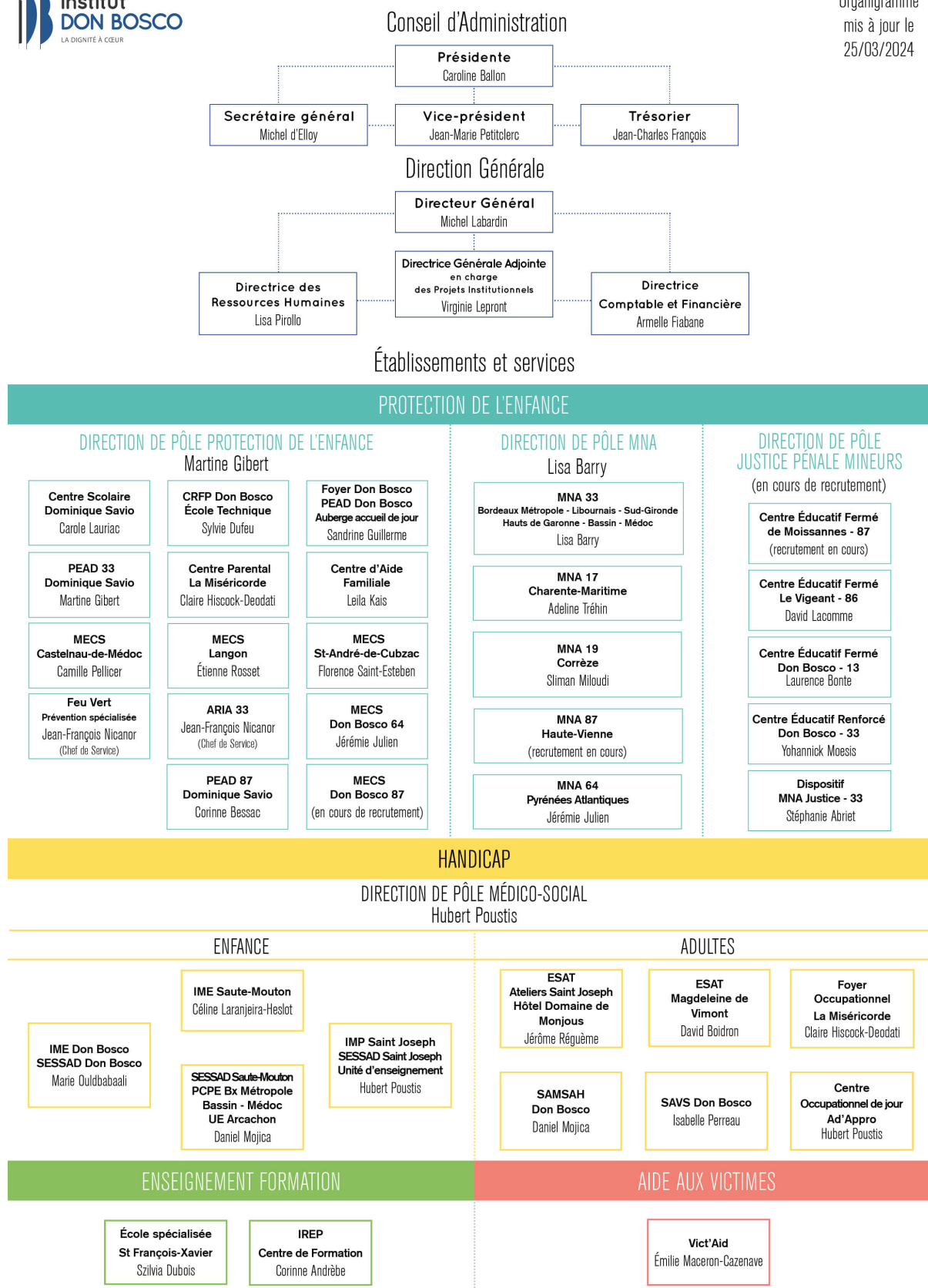
### **1.1 Objet social**

L'Institut Don Bosco a pour objet :

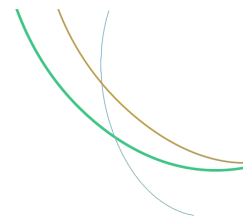
- L'accueil, la prise en charge et l'hébergement d'enfants, d'adolescents et d'adultes en difficultés sociales ou en situation de handicap confiés par leur famille, les services publics de l'Etat, les collectivités territoriales et leurs établissements
- La gestion de programmes et d'actions de formation générale, professionnelle et continue en direction de publics jeunes et adultes en difficultés de toute nature, leur famille et les personnels des établissements
- La mise en place d'actions de prévention et d'insertion visant à conférer aux personnes bénéficiaires une autonomie sociale et professionnelle
- L'aide aux personnes victimes d'infractions et/ou d'accidents et leur accompagnement dans la durée
- D'une manière étendue, le recours aux moyens et méthodes permettant aux publics fragilisés, jeunes, adultes ou âgés, de trouver dans le contexte social une place adaptée en rapport avec le droit à l'autonomie et à la dignité.
- La mise en place d'outils à caractère technique au service des établissements prenant en charge ces populations

Au regard de son objet social et de son activité d'intérêt général, l'association poursuit un objectif exclusif d'assistance et de bienfaisance.

## 1.2 Nature et périmètre des activités



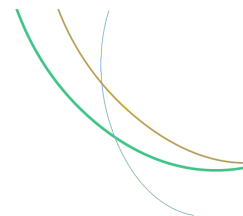




### 1.3 Moyens mis en œuvre

Afin de réaliser son objet, l'Institut Don Bosco se propose de faire appel aux moyens d'actions suivants :

- Intégration dans le champ d'action des schémas publics européens, nationaux, régionaux, départementaux et locaux de protection de l'enfance et de l'adolescence, de prise en charge des personnes handicapées ou inadaptées, de prévention de l'exclusion sociale, de formation professionnelle continue et d'accompagnement à l'autonomie.
- Gestion des établissements et services spécialisés dûment habilités par les instances légales, les autorités de contrôle et de tarification, des établissements et services d'enseignement général, technique, professionnel et de formation continue, des établissements et services à caractère socio-culturel et éducatif, de loisirs et de vacances, établissements portant sur des activités de nature agricole, et/ou viticole.
- Activités éducatives, sociales, pédagogiques, thérapeutiques, sanitaires, culturelles, culturelles ou concourant directement ou indirectement à la réalisation de l'objet ci-dessus défini.
- Vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet, et susceptible de contribuer à sa réalisation.
- Création de Fonds de dotation.
- Exercice de tout mandat social au sein d'autres organismes sans but lucratif
- Exercice de tout mandat de gestion qui serait consenti par d'autres organismes sans but lucratif.



## **2. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

### **2.1 Événements principaux de l'exercice**

#### **Intérim**

La pénurie de ressources humaines dans le champ de la protection de l'enfance a accentué le recours à cette modalité plutôt qu'à des contrats à durée déterminée. Le montant de l'intérim en 2023 s'est élevé à 5,3 M€ (contre 3,4 M€ en 2022, 2,9 M€ en 2021, 2 M€ en 2020 et 1,5 M€ en 2019). La progression représente 57% entre 2022 et 2023, le montant de l'intérim représente 9,1% de la masse salariale de l'association, un niveau accru par rapport à celui constaté en 2022 et 2021. Les évolutions au sein des établissements restent néanmoins contrastées et sont dépendantes du contexte propre à chaque établissement. Les 5 établissements les plus consommateurs en valeur concentrent 61% de l'intérim de l'association.

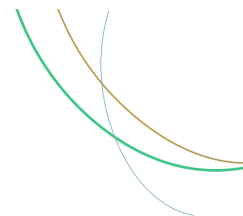
#### **MECS Accueils diversifiés**

Suite aux appels à projets remportés par l'institut Don Bosco, trois MECS Accueils Diversifiés ont ouvert en septembre 2021 :

- MECS Saint-André-de-Cubzac sur les territoires Hauts de Garonne, Haute Gironde et Libournais (32 places)
- MECS Castelnau-de-Médoc sur le territoire Médoc, Portes du Médoc et Bassin (32 places)
- MECS Langon sur le territoire Graves et Sud Gironde (40 places)

Les travaux d'aménagement des pavillons acquis pour ces MECS se sont poursuivis en 2023. Les emprunts correspondants au financement des acquisitions et des travaux ont été mobilisés.

Sur les 10 emprunts contractés en 2021 pour un montant total de 6 579 860 €, il reste 594 064 € à débloquer pour un pavillon (sur la MECS de Langon). Une demande est en cours auprès du département de la Gironde un emprunt complémentaire de 1.6 M€ afin de couvrir l'achèvement de ce programme pavillonnaire.



### **MNA 19 Extension de capacité**

Le Conseil départemental de la Corrèze a sollicité l'Institut Don Bosco pour une extension de capacité sur le dispositif dédié à la mise à l'abri des mineurs non accompagnés du territoire. Une modification de l'autorisation a été délivrée avec une extension de 10 places et ajustement du budget correspondant. Une extension de 5 places a également été mise en œuvre. Les autorisations ont été accordées par arrêté du 18 août 2023.

### **Extension des places de PEAD DS**

Une extension de 18 places supplémentaires a été attribuée au PEAD 33 Dominique Savio par le département de la Gironde. Le budget complémentaire sur 2023 s'élève à 146 934 € (soit 171 714 € en année pleine).

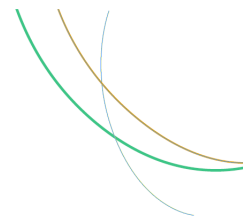
### **Ouverture du PEAD 87**

L'Institut Don Bosco avait répondu en mars 2023 à un appel à projet du Conseil départemental de la Haute-Vienne pour la mise en place d'un service de PEAD sur le territoire. L'association a été retenue pour ce service autorisé pour 60 places qui a ouvert au mois de novembre 2023. La montée en charges de l'activité est prévue jusqu'à l'automne 2024. Le budget de fonctionnement en année pleine est de 2 555 657 € avec une équipe de 35,5 ETP. Le prix de journée est fixé à 116,70 €. Un financement en dotation a été accordé afin de sécuriser la montée en charge de l'activité sur la première année complète d'exercice.

Sur le plan immobilier, trois biens sont en cours d'acquisitions pour un montant total d'opérations de 1 973 730 € (y compris travaux d'aménagements). Un des biens sera mutualisé avec les activités de la MECS 87 qui démarrera en 2024. Le plan de financement prévoit un subventionnement à hauteur de 80% par le Conseil départemental de la Haute-Vienne soit 1 578 984 € et un recours à l'emprunt pour les 20% complémentaires soit 394 746 €.

### **MECS 64 situations complexes**

L'association a répondu à une sollicitation du Conseil départemental des Pyrénées Atlantiques pour un dispositif expérimental d'une MECS de 6 places dédiée à l'accueil de jeunes en situations complexes. En année complète, cette MECS dispose d'un effectif de 17,25 ETP et d'un budget de 1 069 568 € (en



année pleine) pour un PJ de 499,67 €. L'établissement a ouvert le 1<sup>er</sup> mars 2023 avec un budget proratisé sur 9 mois de 871 416 €. Cette première année est financée en dotation globalisée.

### **Legs**

L'Institut Don Bosco a été désigné légataire dans le cadre d'une succession dont le montant du legs s'est élevé à 304 033 €.

### **Mises à l'abri 64**

Le Conseil départemental des Pyrénées Atlantiques a sollicité l'Institut Don Bosco pour accueillir temporairement 20 jeunes mineurs dans le cadre de mises à l'abri. L'accueil a démarré le 9 octobre 2023 sur un financement avec un PJ spécifique fixé à 55 € jusqu'à fin décembre 2023.

### **MNA 87 Marché à bons de commandes**

Le marché à bons de commandes de la plateforme MNA 87 est venu à échéance fin mars 2023. Dans le cadre de la réponse à l'appel d'offre émis par le Conseil Départemental de Haute-Vienne, le marché a été attribué à l'Institut Don Bosco pour la seconde fois. Le marché représente un budget global de 500 K€, pour un prix de journée de 61€.

### **IME Don Bosco**

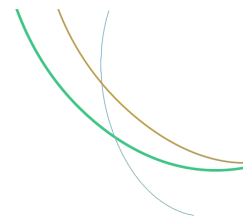
La 1<sup>ère</sup> phase relative à la construction de l'unité de restauration a été mise en chantier au 1<sup>er</sup> trimestre 2023 et s'est poursuivie toute l'année. Elle représente un investissement de 1,8 M€. Le calendrier prévoit un démarrage de la 2<sup>ème</sup> phase, reconstruction des Magnolias et requalification des ateliers, sur le 1<sup>er</sup> semestre 2024.

### **Création du SESSAD Don Bosco et extension**

L'activité du SESSAD Don Bosco a été autorisée par un arrêté du 13 février 2023 pour une capacité de 12 places par redéploiement de l'IME Don Bosco.

Une extension de 3 places a été actée par l'ARS le 28 septembre 2023 pour des places en TSA avec un financement de 21 942 € par place en année pleine.



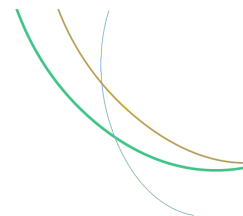


### **Extension SESSAD SM**

Une extension de 7 places a été actée par l'ARS par deux arrêtés du 27 décembre 2023 et 23 février 2024 pour des places en TSA avec un financement de 31 920 € par place en année pleine.

### **MECS 87**

Sur la sollicitation du département de la Haute-Vienne, l'Institut Don Bosco a entamé un projet de MECS sur le département. La capacité est fixée à 36 places pour un budget prévisionnel de 2,7 M €. Les recherches immobilières ont démarré en 2023 pour une ouverture qui aura lieu au printemps 2024.



## **2.2 Événements postérieurs à l'exercice**

### **Extension de la plateforme MNA Pyrénées-Atlantiques**

La pérennisation de l'accueil des jeunes en mises à l'abri temporaire sur la plateforme MNA 64 a été actée le 26 mars 2024 au PJ de la plateforme MNA (78 € en 2024) avec un relèvement de l'autorisation de la plateforme qui atteint une capacité autorisée de 90 places.

### **ESAT Magdeleine de Vimont**

Des discussions sur l'avenir de la propriété viticole de l'ESAT Magdeleine de Vimont sont en cours avec le Domaine de Chevalier. Les discussions portent sur la mise en fermage des parcelles avec un accord sur la poursuite de la contribution des travailleurs handicapés au travail de la vigne. Les actifs immobilisés (matériels...) pourraient également être vendus au Domaine de Chevalier. Dans cette configuration, l'ESAT poursuivrait la commercialisation de son vin des récoltes antérieures jusqu'à épuisement du stock.

## **2.3 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

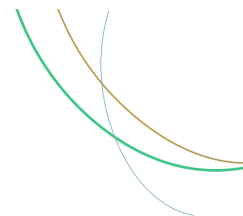
Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement ANC 2018- 06 pour l'ensemble des établissements
- du règlement ANC 2019-04 applicable aux seuls établissements médico et médico-sociaux relevant de l'article L 312-1 du CASF



- de l'avis CNC du 4 mai 2007 applicable depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007 aux établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R314-1 du CASF, et aux associations gestionnaires de ces établissements.
- De l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

En particulier :

- Les congés payés : les droits pour congés à payer et autres droits acquis par chaque salarié, constituant une obligation pour l'employeur, sont constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice et leur variation constitue une charge de l'exercice dans les comptes annuels et dans les comptes administratifs.

Le complément de provisions de congés payés au titre de 2023 est inscrit en charge d'exploitation dans les comptes annuels, comme les années précédentes, et au sein du groupe II dans les comptes administratifs.

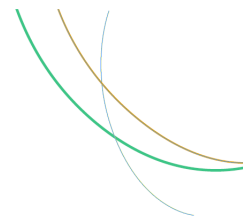
- Les immobilisations par composant et les amortissements : Il est fait application depuis 2005, de la réglementation CRC2002-10 et 2004-06, conduisant à décomposer les constructions par composant, et à les amortir en mode linéaire selon la durée probable d'utilisation de chacun des composants.

L'avis du CNC du 04 mai 2007 harmonise les règles comptables et budgétaires.

L'Association applique cette réglementation dans les comptes annuels et dans les comptes administratifs, pour les constructions récentes et toutes celles dont la valeur nette comptable est significative.

Deux changements de méthodes comptables ont été opérés en 2023 :

- Pour les indemnités de fin de carrière : jusqu'à l'exercice 2022, ces provisions étaient comptabilisées en résultat exceptionnel (comptes 6875 / 7875). A compter de l'exercice 2023, les provisions pour indemnités de fin de carrière sont enregistrées sur le résultat d'exploitation (comptes 6815 / 7815).



- Pour la valorisation du stock de vin issu de la récolte 2023 : dans le contexte de vente totale de la production 2023 en janvier 2024 et des négociations en cours pour la mise en fermage des parcelles de la propriété, le stock de vin issu de la récolte 2023 a été valorisé en tenant compte d'une décote directe avec le prix de vente connu.

## **2.4 Mesures mises en œuvre pour un retour à l'équilibre**

Face aux déséquilibres budgétaires constatés, l'Institut Don Bosco a acté en Conseil d'Administration une série de mesures à conduire afin de permettre un retour à l'équilibre.

Pour réaliser ses actifs et régler ses dettes, l'association a mis en place des Plans de Retour à l'Equilibre construits en particulier sur les leviers suivants :

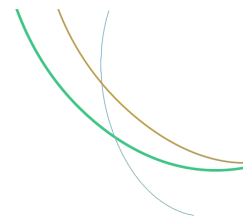
- Actions spécifiques de recouvrement des créances échues
- Augmentation des recettes via l'optimisation des taux d'occupation et le suivi mensuel de l'activité dans les établissements dont la tarification est au prix de journée
- Réduction des dépenses, par exemple sur :
  - le gel des investissements (renouvellement de véhicules, dépenses informatiques, renouvellement de mobilier et investissements courants)
  - la masse salariale : réduction du recours à l'intérim, encadrement des dépenses d'intérim soumises à validation de la DRH
  - l'encadrement des moyens de paiement des directeurs

L'association réalise un suivi accru de la situation avec la création de cellules dédiées au retour à l'équilibre qui se réunissent régulièrement pour analyser la situation.

Des négociations sont en cours avec les financeurs. Ces derniers ont par ailleurs accordé en 2023 une aide exceptionnelle à hauteur de 500 000 € afin de soutenir les ESMS en difficulté.

La fondation La Navarre a par ailleurs accordé début 2024 son soutien à l'association en accordant une avance de trésorerie remboursable de 1 250 000 €.





### 3. BILAN

#### 3.1 Bilan Actif

##### 3.1.1 Réévaluation des immobilisations corporelles et financières

Sans objet

##### 3.1.2 Actifs inaliénables et donations temporaires usufruit

Sans objet

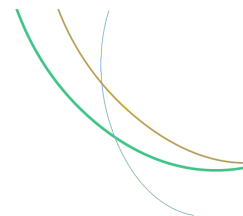
##### 3.1.3 Immobilisations incorporelles et corporelles

| Libellé   | Valeur brute<br>31/12/2022 | Acquisitions          | Sorties               | Transferts          | Valeur brute<br>31/12/2023 |
|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|
| Frais d'établissement   | 97 554,10 €                | - €                   | - €                   | - €                 | 97 554,10 €                |
| Frais d'études  | 36 788,52 €                | - €                   | - €                   | - €                 | 36 788,52 €                |
| Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires | 259 723,06 €               | 23 922,28 €           | - 7 495,33 €          | - €                 | 276 150,01 €               |
| Autres immos incorporelles  | 93 502,65 €                | - €                   | - €                   | - €                 | 93 502,65 €                |
| Terrains  | 3 640 717,81 €             | - €                   | - €                   | - €                 | 3 640 717,81 €             |
| Agencements   | 750 268,51 €               | - €                   | - €                   | - €                 | 750 268,51 €               |
| Constructions   | 35 894 670,14 €            | 19 236,00 €           | - €                   | - €                 | 35 913 906,14 €            |
| Constructions sur sol d'autrui  | 14 950 895,79 €            | 35 396,62 €           | - €                   | - €                 | 14 986 292,41 €            |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels             | 7 337 566,18 €             | 88 237,63 €           | - 143 044,30 €        | 10 114,15 €         | 7 292 873,66 €             |
| Matériel taxe d'apprentissage   | 1 749 776,02 €             | - €                   | - €                   | - €                 | 1 749 776,02 €             |
| Autres immobilisations corporelles (aménagement, matériel, mobilier)    | 10 050 821,54 €            | 949 117,71 €          | - 204 439,78 €        | 101 942,86 €        | 10 897 442,33 €            |
| Immobilisations en cours  | 2 047 740,87 €             | 3 231 422,98 €        | - 53 820,84 €         | - €                 | 5 225 343,01 €             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>76 910 025,19 €</b>     | <b>4 347 333,22 €</b> | <b>- 408 800,25 €</b> | <b>112 057,01 €</b> | <b>80 960 615,17 €</b>     |

##### 3.1.4 Amortissements et dépréciations des immobilisations

La méthode d'amortissement appliquée est l'amortissement linéaire.

La dotation aux amortissements des immobilisations pour l'exercice 2023 s'élève à 3 244 K€.



### 3.1.5 Stocks : méthode d'évaluation et dépréciation

Valorisation des matières premières (fruits, sucre...), des matières sèches (emballages, contenants...), des produits finis (vins, confitures...) et des produits de négoce :

Ces produits sont évalués au coût d'achat.

Valorisation de la confiture produite :

Le stock de confiture produite est valorisé au coût de revient complet.

Le coût de revient est constitué par l'addition des coûts d'achat des matières sèches (pot + étiquette + capsule), à laquelle sont ajoutés ceux des matières premières spécifiques dans leur nature et leur quantité à chaque recette.

Ce coût de revient est complété par le coût de la main d'œuvre, spécifique également à chaque recette, et d'une quote-part de charges fixes.

Valorisation du vin :

Parmi les différentes approches existantes, celle du coût de production est utilisée pour la valorisation du stock dans l'actif circulant.

Le coût de production tient compte des charges engagées qui rentrent dans le processus de production, à l'exclusion de tout autre type de charges (frais commerciaux, frais financiers, frais généraux...).

Le calcul du coût de production consiste à ventiler :

- Les charges spécifiques au travail de la vigne, à la vinification (chai), à la mise en bouteille et à la commercialisation. Parmi ces charges, sont distinguées les directes (qui peuvent être affectées à un vin et à un millésime) et les charges communes.
- Les frais généraux et les charges non spécifiques, selon des clés de répartition déterminées.

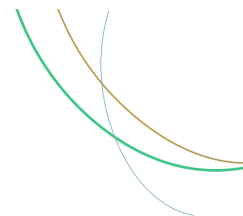
Cette approche permet de distinguer le coût de revient d'une récolte (dépendant étroitement des charges de l'exercice ainsi que des conditions du millésime). Les niveaux de récoltes ont par conséquent un impact direct sur les coûts de production unitaires.

Dépréciation du vin :

De manière générale, un vin en stock est déprécié quand il est acté à la clôture qu'il ne pourra être vendu à un prix supérieur ou au moins égal à son coût de production.

Cette situation correspond en particulier aux millésimes concernés par la sous-activité (faibles récoltes) en raison d'aléas climatiques, ou des vins ayant perdu en qualité et ne pouvant plus être écoulés au prix de vente initialement fixé.

La provision pour dépréciation correspond au différentiel entre le prix de vente escompté et le coût de production.



## 3.2 Bilan passif

### 3.2.1. Evolution des fonds propres

Selon l'article 131-1 du règlement ANC 2019-04, l'association distingue, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables à des autorités de tarification par ses établissements selon les dispositions de l'article L.313-19 du code de l'action sociale et des familles et dont l'affectation est soit décidée par une autorité de tarification selon les dispositions de l'article R.314-51 du même code, soit réalisée conformément aux dispositions de l'article R.314-234 du même code. Ces fonds propres constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée.

Les fonds propres ont diminué de 2 786 K€ entre le 31/12/2022 et le 31/12/2023. Cette variation s'explique de la façon suivante :

1) Les flux de l'exercice : -400 K€

- Subvention d'investissement :
  - Reprises de subventions antérieures : -510 K€
  - Nouvelles subventions : 80 K€ pour les travaux sur le bâtiment principal du CER Don Bosco, 13 K€ pour des acquisitions d'immobilisations de Feu Vert prévention spécialisée
- Reprises de provisions règlementées (sur cessions d'actifs) : 16 K€ nets (20 K€ de dotations et 4 K€ de reprises)

2) Le résultat comptable de l'exercice 2023 : - 2 386 236,20 €

|   | Ouverture         | Affectation de résultat | Augmentation   | Diminution       | Clôture            |
|---|-------------------|-------------------------|----------------|------------------|--------------------|
| Fonds propres statutaires sans droit de reprise   | 759 405           |                         |                |                  | 759 405            |
| Fonds propres complémentaires sans droit de reprise   | 1 282 162         |                         |                |                  | 1 282 162          |
| Fonds propres avec droit de reprise   | -                 |                         |                |                  | 0                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles  | -                 |                         |                |                  | 0                  |
| Réserves pour projet de l'entité  | 17 037 608        | 924 480                 |                |                  | 17 962 088         |
| «dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»            | 11 689 410        | 924 480                 |                |                  | 12 613 890         |
| Report à nouveau  | - 8 027 817       | -1 241 554              |                |                  | -9 269 371         |
| «dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)»    | - 2 591 266       | -1 331 610              |                |                  | - 3 922 876        |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | - 317 074         | 317 074                 |                | 2 386 236        | -2 386 236         |
| «dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1)» | - 413 445         | 413 445                 |                | 2 051 894        | - 2 051 894        |
| <b>Situation nette</b>  | <b>10 734 284</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>       | <b>2 386 236</b> | <b>8 348 048</b>   |
| Fonds propres consommables  | -                 |                         |                |                  | 0                  |
| Subventions d'investissement  | 9 635 049         |                         | 93 331         | 510 430          | 9 217 950          |
| Provisions réglementées   | 4 800 344         |                         | 20 268         | 3 595            | 4 817 018          |
| <b>TOTAL Fonds propres</b>  | <b>25 169 678</b> |                         | <b>113 599</b> | <b>2 900 261</b> | <b>22 383 016</b>  |
| <b>Variation des fonds propres</b>  |                   |                         |                |                  | <b>- 2 786 662</b> |
| <b>Flux de l'exercice</b>   |                   |                         |                |                  | <b>- 400 425</b>   |
| <b>Résultat de l'exercice</b>   |                   |                         |                |                  | <b>- 2 386 236</b> |

### 3.2.2. Report à nouveau

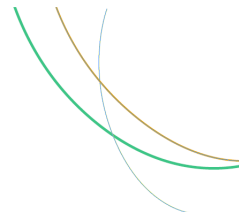
Il se décompose ainsi :

- Report à nouveau gestion conventionnée : - 3 923 K€
- Report à nouveau gestion non conventionnée : - 5 346 K€

Pour un total de -9 269 K€ en fin d'exercice.

Conformément aux réglementations ANC 2018-06 et 2019-04, cette rubrique comprend les résultats comptables des années précédentes en instance de contrôle et de reprise par les autorités de tarification, ainsi que les provisions refusées, en attente de réalisation de la dépense (provisions pour congés payés, pour indemnités de retraite et pour litiges).

|   | Total des résultats sous contrôle de tiers financeurs |
|---|---|
| Résultats année 2020  | - 222 576 €   |
| Résultats année 2021  | 824 700 €   |
| Résultats année 2022  | - 111 735 €   |
| RAN affecté au financement des mesures d'exploitation non reconductible | 389 002 €   |
| Provisions pour CP  | - 3 799 773 €   |
| Provisions pour IFC   | - 659 654 €   |
| Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs                     | - 342 841 €   |
| <b>Total</b>  | <b>- 3 922 876 €</b>                                  |

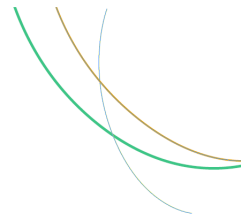


### 3.2.3. Fonds dédiés

| Libellé fonds   | Montant au 31/12/2022 | Montant utilisé en 2023 | Dont remboursements | Dotations de 2023 | Montant au 31/12/2023 | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
|---|-----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|--|
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b>  | <b>162 753,62 €</b>   | <b>52 903,17 €</b>      | <b>- €</b>          | <b>- €</b>        | <b>109 850,45 €</b>   |  |
| Fondation Orange - Chalet La Forge IME Saute Mouton   | 17 352,00             | 7 563,00                |                     |                   | 9 789,00              |  |
| Fondation Konica - Chalet St Lary IME Saute Mouton  | 15 110,28             | 1 900,00                |                     |                   | 13 210,28             |  |
| Association - Kiosque IMP St Joseph   | 1 716,90              | 0,00                    |                     |                   | 1 716,90              |  |
| Safran & SCI Eric - cuisine COJ   | 15 900,23             | 3 946,10                |                     |                   | 11 954,13             |  |
| Fondation de France - activités annexes MNA 17  | 2 254,06              | 2 254,06                |                     |                   | 0,00                  |  |
| Fondation Vinci - Chalet des familles Centre scolaire                                       | 12 000,00             | 0,00                    |                     |                   | 12 000,00             |  |
| Fondation de France - Chlet des familles Centre Scolaire                                    | 30 000,00             | 0,00                    |                     |                   | 30 000,00             | 42 000,00  |
| Fondation Décathlon - Projet Terre & Mer MNA 64   | 28 681,71             | 14 337,99               |                     |                   | 14 343,72             |  |
| Entraide Pierre Valdo - projet SHARE MNA 19   | 11 836,42             | 0,00                    |                     |                   | 11 836,42             |  |
| Fondation TOTAL - Mécénat ARIA  | 20 562,02             | 20 562,02               |                     |                   | 0,00                  |  |
| Fondation SFR - Mécénat ARIA  | 5 000,00              | 0,00                    |                     |                   | 5 000,00              |  |
| CMSO - Projet escalade - IME Don Bosco  | 2 340,00              | 2 340,00                |                     |                   | 0,00                  |  |
| <b>Contributions accordées par les autorités de tarification dédiées à l'exploitation</b>   | <b>142 280,83 €</b>   | <b>35 066,00 €</b>      | <b>- €</b>          | <b>- €</b>        | <b>111 714,83 €</b>   |  |
| ARS - Formation guidance parentale IME Saute Mouton   | 29 571,00             | 0,00                    |                     |                   | 29 571,00             |  |
| ARS - Formation Sessad Saute Mouton   | 64 521,00             | 0,00                    |                     |                   | 64 521,00             | 50 621,00  |
| CD 33 - Séjours extérieurs Feu Vert   | 3 000,00              | 0,00                    |                     |                   | 3 000,00              | 3 000,00   |
| CD 33 - Evaluation interne Feu Vert   | 1 577,70              | 150,00                  |                     |                   | 1 427,70              |  |
| CD 33 - Dotation complémentaire petit matériel Feu Vert                                     | 13,13                 | 0,00                    |                     |                   | 13,13                 |  |
| ARS - PEC situations critiques IME Don Bosco  | 34 916,00             | 34 916,00               |                     |                   | 0,00                  |  |
| CD 33 - Passeurs d'images MNA CJPM  | 1 500,00              | 0,00                    |                     |                   | 1 500,00              |  |
| ARS - PEC situations critiques IMP St Joseph  | 4 502,00              | 0,00                    |                     |                   | 4 502,00              |  |
| CD 33 - MNA 33 Sud Gironde  | 2 680,00              | 0,00                    |                     |                   | 2 680,00              |  |
| IM DB - Projet Culture santé Médico social 2024   |                       |                         |                     | 2 000,00          | 2 000,00              |  |
| IME SM - Projet Culture santé médico social 2024  |                       |                         |                     | 2 500,00          | 2 500,00              |  |
| <b>Contributions accordées par les autorités de tarification dédiées à l'investissement</b> | <b>2 389 226,25 €</b> | <b>26 352,12 €</b>      | <b>- €</b>          | <b>3 500,00 €</b> | <b>2 366 374,13 €</b> |  |
| ARS - CNR /travaux IME Saute Mouton   | 195 080,46            | 14 341,39               |                     |                   | 180 739,07            |  |
| ARS - CNR /travaux IME Don Bosco  | 69 939,00             | 0,00                    |                     |                   | 69 939,00             | 69 939,00  |
| ARS - CNR /restructuration et extension IME Don Bosco                                       | 1 000 000,00          | 0,00                    |                     |                   | 1 000 000,00          | 1 000 000,00   |
| ARS - CNR /restructuration et extension IME Don Bosco                                       | 20 000,00             | 0,00                    |                     |                   | 20 000,00             |  |
| ARS - Nouvelle école  | 18 598,72             |                         |                     |                   |                       |  |
| CD 33 - Nouvelle école  | 24 788,12             | 8 677,40                |                     |                   | 34 709,44             |  |
| Mobilier locaux à venir - CD33 - FEU VERT   | 0,00                  |                         |                     | 3 500,00          | 3 500,00              |  |
| PJJ - travaux immo CER  | 22 519,21             | 3 333,33                |                     |                   | 19 185,88             |  |
| ARS - Renouvellement des immo IMP St Joseph   | 1 038 300,74          | 0,00                    |                     |                   | 1 038 300,74          |  |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>   | <b>12 410,69 €</b>    | <b>1 142,85 €</b>       | <b>- €</b>          | <b>- €</b>        | <b>11 267,84 €</b>    |  |
| Crowdfunding - Aire de jeux Centre scolaire   | 6 191,63              | 0,00                    |                     |                   | 6 191,63              |  |
| Don Mr/Me Horrut - Climatisation COJ Ad'Appro   | 6 219,06              | 1 142,85                |                     |                   | 5 076,21              |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 706 671,39</b>   | <b>115 464,14</b>       | <b>0,00</b>         | <b>3 500,00</b>   | <b>2 599 207,25</b>   | <b>1 165 560,00</b>  |

### 3.2.4 Subventions d'investissements

| Etablissement    | Années de réception | Origine | Nature   | 1311000000<br>SUBV.REC.ETAT | 1313000000<br>SUBVENTION D.S.G. | 1315000000<br>Collectivités publiques | 1316000000<br>Entreprises publiques | Montant de la subvention reçue | Montant total des reprises au 31/12/2023 | MONTANT DE SUBVENTION NETTE au 31/12/2023 |
|------------------|---------------------|---------|--|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|---|
| Centre parental  | 2013-2014           | CD 33   | Travaux appartements                             |                             | 200 000 €                       |                                       |                                     | 200 000 €                      | 128 280 €                                | 71 720 €                                  |
| CRFP             | 2007-2013           | CD 33   | Restructuration CRFP                             |                             | 8 350 350 €                     |                                       |                                     | 8 350 350 €                    | 3 032 502 €                              | 5 317 848 €                               |
| CRFP             | 2022                | CD 33   | Travaux Hôtel Delta à Biganos                    |                             | 566 000 €                       |                                       |                                     | 566 000 €                      | - €                                      | 566 000 €                                 |
| Feu vert         | 2018, 2020          | CD 33   | Acquisitions ordinateurs                         |                             | 3 452 €                         |                                       |                                     | 3 452 €                        | 1 172 €                                  | 2 280 €                                   |
| Feu vert         | 2023                | CD 33   | Remplacement climatisation                       |                             | 9 879 €                         |                                       |                                     | 9 879 €                        | 41 €                                     | 9 838 €                                   |
| Centre scolaire  | 2004-2007           | CD 33   | Construction nouveau Centre scolaire             |                             | 2 523 534 €                     |                                       |                                     | 2 523 534 €                    | 1 411 200 €                              | 1 112 334 €                               |
| Centre scolaire  | antérieur à 2002    | CD 33   | Financement pavillon Montesquieu                 |                             | 53 357 €                        |                                       |                                     | 53 357 €                       | 46 242 €                                 | 7 115 €                                   |
| IME Saute-Mouton | 2004-2009           | ARS     | Travaux bâtiment Crs du Gal de Gaulle Gradignan  |                             |                                 | 1 083 503 €                           |                                     | 1 083 503 €                    | 519 845 €                                | 563 658 €                                 |
| IME Saute-Mouton | 2010                | CNSA    | Travaux bâtiment Crs du Gal de Gaulle Gradignan  |                             |                                 |                                       | 703 839 €                           | 703 839 €                      | 337 689 €                                | 366 150 €                                 |
| CER              | 2021                | PJJ     | Travaux bâtiment principal                       | 230 000 €                   |                                 |                                       |                                     | 230 000 €                      | 2 790 €                                  | 227 210 €                                 |
| CER              | 2023                | PJJ     | Travaux bâtiment principal                       | 80 000 €                    |                                 |                                       |                                     | 80 000 €                       | - €                                      | 80 000 €                                  |
| IME Don Bosco    | 2021                | CNSA    | Travaux de réhabilitation phase 1 : restauration | 500 000 €                   |                                 |                                       |                                     | 500 000 €                      | - €                                      | 500 000 €                                 |
| IME Don Bosco    | 2022                | ARS     | Travaux de réhabilitation phase 1 : restauration | 379 183 €                   |                                 |                                       |                                     | 379 183 €                      | - €                                      | 379 183 €                                 |
| CEF Le Vigeant   | antérieur à 2022    | FNADT   | Bâtiment   | 876 982 €                   |                                 |                                       |                                     | 876 982 €                      | 862 366 €                                | 14 615 €                                  |
| <b>Total</b>     |                     |         |  | <b>2 066 165 €</b>          | <b>11 706 572 €</b>             | <b>1 083 503 €</b>                    | <b>703 839 €</b>                    | <b>15 560 079 €</b>            | <b>6 342 129 €</b>                       | <b>9 217 950 €</b>                        |



### 3.2.5 Provisions pour risques et charges

Le montant des provisions pour risques et charges en fin d'exercice est de 2 072 762 €

- Dont provisions pour litiges : 1 371 640 €
- Dont provisions pour indemnités de fin de carrière : 701 122 €

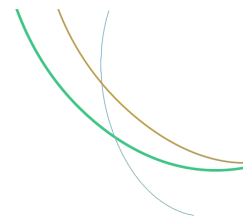
### 3.2.6 Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

| Etablissements  | Prêteur          | Capital restant dû au<br>31/12/2023 | < à 1 an              | de 1 à 5 ans          | > à 5 ans             |
|---|------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| SESSAD SAUTE MOUTON                                     | CE               | 2 912,28 €                          | 2 912,28 €            |                       |                       |
| IME SAUTE MOUTON  | CIC              | 876 215,26 €                        | 74 046,36 €           | 296 185,44 €          | 505 983,46 €          |
| CENTRE SCOLAIRE   | SG               | 351 964,12 €                        | 52 142,88 €           | 299 821,24 €          | 0,00 €                |
| CENTRE SCOLAIRE   | SG               | 81 222,06 €                         | 28 666,68 €           | 52 555,38 €           | 0,00 €                |
| CENTRE SCOLAIRE   | SG               | 145 384,56 €                        | 20 769,24 €           | 124 615,32 €          | 0,00 €                |
| CRFP  | BNP PARIBAS      | 78 614,98 €                         | 72 579,13 €           | 6 035,85 €            | 0,00 €                |
| CRFP*   | CE               | 806 250,00 €                        | 45 000,00 €           | 180 000,00 €          | 581 250,00 €          |
| AUBERGE PEAD*   | CE               | 537 500,00 €                        | 30 000,00 €           | 120 000,00 €          | 387 500,00 €          |
| MECS St André de Cubzac                                 | CEAPC            | 1 035 729,49 €                      | 62 255,46 €           | 209 768,16 €          | 763 705,87 €          |
| MECS St André de Cubzac                                 | CEAPC            | 615 999,97 €                        | 32 000,04 €           | 128 000,16 €          | 455 999,77 €          |
| MECS St André de Cubzac                                 | CEAPC            | 199 991,69 €                        | 10 299,96 €           | 41 199,84 €           | 148 491,89 €          |
| MECS Castelnau de Médoc                                 | CEAPC            | 554 015,03 €                        | 28 779,96 €           | 143 899,80 €          | 381 335,27 €          |
| MECS Castelnau de Médoc                                 | CEAPC            | 762 808,33 €                        | 38 300,04 €           | 191 500,20 €          | 533 008,09 €          |
| MECS Langon   | CEAPC            | 504 072,86 €                        | 27 125,04 €           | 108 500,16 €          | 368 447,66 €          |
| MECS Langon   | CEAPC            | 419 235,98 €                        | 42 220,80 €           | 202 659,84 €          | 174 355,34 €          |
| MECS Langon   | CEAPC            | 525 093,36 €                        | 27 159,96 €           | 108 639,84 €          | 389 293,56 €          |
| MECS Langon   | CEAPC            | 712 439,08 €                        | 35 771,04 €           | 143 084,16 €          | 533 583,88 €          |
| MECS Langon   | CEAPC            | 529 000,00 €                        | 26 450,04 €           | 105 800,16 €          | 396 749,80 €          |
| VIEUX BOUCAU  | CE               | 136 606,69 €                        | 13 883,17 €           | 77 206,92 €           | 45 516,60 €           |
| CER DON BOSCO   | BNP PARIBAS      | 277 544,07 €                        | 39 182,64 €           | 195 913,20 €          | 42 447,86 €           |
| IMP ST JOSEPH   | C.C.C.COOP       | 793 750,00 €                        | 75 000,00 €           | 300 000,00 €          | 418 750,00 €          |
| IMP ST JOSEPH   | C.C.C.COOP       | 529 166,41 €                        | 50 000,02 €           | 200 000,16 €          | 279 166,23 €          |
| LA MISERICORDE Foyer occupationnel                      | CDC              | 993 369,95 €                        | 152 826,12 €          | 840 543,83 €          | 0,00 €                |
| LA MISERICORDE<br>(Foyer Occupationnel/Centre parental) | CREDIT AGRICOLE  | 78 332,69 €                         | 20 000,04 €           | 58 332,65 €           | 0,00 €                |
| LA MISERICORDE<br>(Foyer Occupationnel/Centre parental) | CREDIT AGRICOLE  | 160 444,75 €                        | 54 771,68 €           | 105 673,07 €          | 0,00 €                |
| LA MISERICORDE Centre Parental                          | CDC              | 257 793,17 €                        | 39 660,44 €           | 218 132,73 €          | 0,00 €                |
| ESAT VIMONT   | BANQUE POPULAIRE | 842 022,75 €                        | 113 532,82 €          | 492 383,14 €          | 236 106,79 €          |
| CEF LE VIGEANT  | CEAPC            | 24 726,22 €                         | 24 726,22 €           | 0,00 €                | 0,00 €                |
| CEF CHUTES LAVIE  | CEAPC            | 79 669,84 €                         | 15 049,70 €           | 61 974,37 €           | 2 645,77 €            |
| CEF CHUTES LAVIE  | CEAPC            | 43 658,68 €                         | 20 088,01 €           | 23 570,67 €           | 0,00 €                |
| IME DON BOSCO   | CEPAL            | 1 200 000,00 €                      | 46 639,78 €           | 155 199,99 €          | 998 160,23 €          |
| <b>TOTAL</b>  |                  | <b>14 155 534,27 €</b>              | <b>1 321 839,55 €</b> | <b>5 191 196,28 €</b> | <b>7 642 498,07 €</b> |

### 3.2.7 Autres dettes

L'exigibilité de toutes les dettes autres que financières est inférieure à un an.





## 4. COMPTE DE RESULTAT

### 4.1. Information sur les concours publics et les subventions d'exploitation

Par application des nouveaux règlements comptables, la notion de chiffre d'affaire disparaît en 2020, les dotations et prix de journées précédemment inscrits dans la rubrique chiffre d'affaire, en ventes de services, figurent dorénavant en produits de tiers financeurs.

Les concours publics et subventions d'exploitation se composent ainsi :

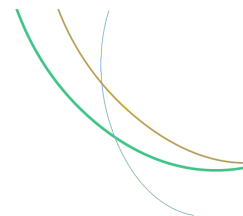
- Les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales comprennent les dotations et prix de journée : 80 547 985 €
  - ARS : 15 082 233 €
  - Protection Judiciaire de la Jeunesse : 8 425 797 €
  - Département Gironde : 54 395 644 €
  - Autres départements : 10 114 261 €
- Les subventions d'exploitation (subventions territoires et participations des familles) : 2 027 097 €

### 4.2 Résultat comptable de l'exercice 2023

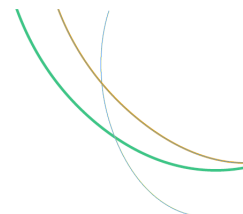
Le résultat de l'exercice 2023 regroupe :

- Le résultat de la gestion non habilitée, qui est conservé par l'association,
- Le résultat de la gestion habilitée dans le cadre d'un CPOM (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens), globalement conservé par l'association après retraitement des provisions,
- Le résultat de la gestion habilitée hors CPOM établi avant reprise de résultat de l'année N-2.

| Résultat de gestion non habilitée      | -334 342,22 € |
|--|---------------|
| Activités Association                  | 309 502,74 €  |
| IREP                                   | 195 181,02 €  |
| Vict'Aid                               | -157 768,01 € |
| ESAT St Joseph (commercial)            | -187 440,10 € |
| ESAT Magdeleine de Vimont (commercial) | -480 870,58 € |
| ARIA                                   | -12 947,29 €  |



| Résultat de gestion habilitée                 |   | -2 051 893,98 €        |
|---|---|------------------------|
| SESSAD Saute Mouton                           |   | -168 099,84 €          |
| IME Saute Mouton                              | ✓ | 20 927,79 €            |
| IME Don Bosco                                 |   | 401 992,24 €           |
| SESSAD Don Bosco                              |   | 84 102,24 €            |
| IMP Saint Joseph                              |   | -9 706,55 €            |
| SESSAD St Joseph                              |   | -37 826,56 €           |
| ESAT St Joseph                                |   | -63 690,56 €           |
| ESAT Magdeleine de Vimont                     |   | -7 025,98 €            |
| SAMSAH Don Bosco                              | ✓ | 42 345,64 €            |
| Foyer Occupationnel La Miséricorde            |   | -148 147,63 €          |
| SAVS  |   | 289,08 €               |
| Centre Occupationnel de Jour Ad'Appro         |   | -13 262,48 €           |
| <b>Sous-total CPOM MEDICO-SOCIAL ARS/CD33</b> |   | <b>101 897,39 €</b>    |
| MNA Charente-Maritime                         |   | 5 922,20 €             |
| <b>Sous-total CPOM CD17</b>                   |   | <b>5 922,20 €</b>      |
| Centre Scolaire Dominique Savio               |   | -99 821,39 €           |
| PEAD Dominique Savio                          |   | -114 694,69 €          |
| CRFP  |   | -172 058,92 €          |
| MNA CRFP                                      |   | 97 590,67 €            |
| Foyer Don Bosco                               |   | -47 717,30 €           |
| Auberge Accueil de jour                       |   | -124 757,35 €          |
| Auberge SHD                                   |   | 240 306,01 €           |
| Auberge PEAD                                  |   | -59 765,05 €           |
| Ecole Élémentaire Spécialisée                 |   | 7 872,96 €             |
| Siège   | ✓ | 41 242,85 €            |
| MNA Bordeaux Métropole                        |   | 93 258,19 €            |
| MNA Hts de Garonne                            |   | 96 743,53 €            |
| MNA Libournais                                |   | 258 811,43 €           |
| MNA Médoc                                     |   | 52 971,27 €            |
| MNA Bassin                                    |   | 87 127,34 €            |
| MNA Sud Gironde                               |   | -268 642,64 €          |
| Centre Parental La Miséricorde                |   | -132 037,47 €          |
| MECS St André de Cubzac                       |   | -1 574 992,19 €        |
| MECS Castelnau de Médoc                       |   | -849 019,03 €          |
| MECS Langon                                   |   | -485 292,88 €          |
| Centre d'Aide Familiale                       |   | 54 982,79 €            |
| Prévention spécialisée Feu Vert               |   | -66 949,35 €           |
| <b>Sous-total Département 33</b>              |   | <b>-2 964 841,22 €</b> |



|                   |              |
|-------------------|--------------|
| CER Don Bosco     | 10 260,73 €  |
| CEF de Moissannes | 145 078,42 € |
| CEF Le Vigeant    | -65 215,85 € |
| MNA CJPM          | 15 806,49 €  |
| CEF Don Bosco     | 216 645,78 € |

***Sous-total PJJ*** **322 575,57 €**

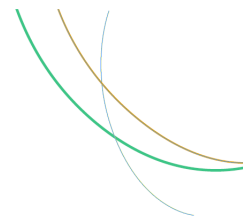
|                           |               |
|---------------------------|---------------|
| MNA Haute-Vienne          | 260 839,61 €  |
| MNA Corrèze               | 333 125,83 €  |
| MNA Pyrénées Atlantiques  | 180 312,17 €  |
| PEAD Haute-Vienne         | -3 060,33 €   |
| MECS Pyrénées Atlantiques | -288 665,20 € |

***Sous-total Autres Départements*** **482 552,08 €**

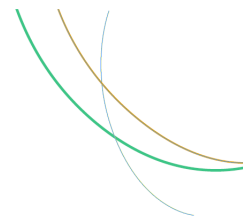
**RESULTAT COMPTABLE DE L'ASSOCIATION** **-2 386 236,20 €**

#### 4.3 Résultat des établissements de la gestion habilitée après reprise des résultats (€)

|  | Résultat comptable 2022<br>(a) | Résultat antérieur<br>repris (b) | Résultat économique<br>(résultat corrigé après<br>reprise résultat N-2)<br>(a) + (b) |
|--|--------------------------------|----------------------------------|--|
| SESSAD Saute Mouton                                  | -168 099,84 €                  |                                  | -168 099,84 €  |
| IME Saute Mouton                                     | 20 927,79 €                    |                                  | 20 927,79 €  |
| IME Don Bosco  | 401 992,24 €                   |                                  | 401 992,24 €   |
| SESSAD Don Bosco                                     | 84 102,24 €                    |                                  | 84 102,24 €  |
| IMP Saint Joseph                                     | -9 706,55 €                    |                                  | -9 706,55 €  |
| SESSAD St Joseph                                     | -37 826,56 €                   |                                  | -37 826,56 €   |
| ESAT St Joseph                                       | -63 690,56 €                   |                                  | -63 690,56 €   |
| ESAT Magdeleine de Vimont                            | -7 025,98 €                    |                                  | -7 025,98 €  |
| SAMSAH Don Bosco                                     | 42 345,64 €                    |                                  | 42 345,64 €  |
| Foyer Occupationnel La Miséricorde                   | -148 147,63 €                  |                                  | -148 147,63 €  |
| SAVS   | 289,08 €                       |                                  | 289,08 €   |
| Centre Occupationnel de Jour Ad'Appro                | -13 262,48 €                   |                                  | -13 262,48 €   |
| <b><i>Sous-total CPOM MEDICO-SOCIAL ARS/CD33</i></b> | <b>101 897,39 €</b>            | <b>0,00 €</b>                    | <b>101 897,39 €</b>  |
| MNA Charente Maritime                                | 5 922,20 €                     |                                  | 5 922,20 €   |
| <b><i>Sous-total CPOM CD17</i></b>                   | <b>5 922,20 €</b>              | <b>0,00 €</b>                    | <b>5 922,20 €</b>  |
| <b><i>SOUS-TOTAL CPOM</i></b>                        | <b>107 819,59 €</b>            | <b>0,00 €</b>                    | <b>107 819,59 €</b>  |

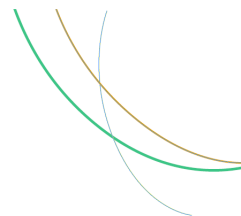


|                                       |                        |                      |                        |
|---------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| Centre Scolaire D Savio               | -99 821,39 €           | -92 171,21 €         | -191 992,60 €          |
| PEAD D Savio                          | -114 694,69 €          | 0,00 €               | -114 694,69 €          |
| CRFP                                  | -172 058,92 €          | -347 013,68 €        | -519 072,60 €          |
| MNA CRFP                              | 97 590,67 €            | -74 647,81 €         | 22 942,86 €            |
| Foyer de Jeunes Don Bosco             | -47 717,30 €           | -68 556,90 €         | -116 274,20 €          |
| Auberge Accueil de jour               | -124 757,35 €          | 0,00 €               | -124 757,35 €          |
| Auberge SHD                           | 240 306,01 €           | 0,00 €               | 240 306,01 €           |
| Auberge PEAD                          | -59 765,05 €           | 0,00 €               | -59 765,05 €           |
| EES                                   | 7 872,96 €             | -1 518,20 €          | 6 354,76 €             |
| Siège                                 | 41 242,85 €            | -99 788,61 €         | -58 545,76 €           |
| MNA Bordeaux Métropole                | 93 258,19 €            | 0,00 €               | 93 258,19 €            |
| MNA Hts de Garonne                    | 96 743,53 €            | 0,00 €               | 96 743,53 €            |
| MNA Libournais                        | 258 811,43 €           | 0,00 €               | 258 811,43 €           |
| MNA Médoc                             | 52 971,27 €            | 209 388,65 €         | 262 359,92 €           |
| MNA Bassin                            | 87 127,34 €            | 0,00 €               | 87 127,34 €            |
| MNA Sud Gironde                       | -268 642,64 €          | 0,00 €               | -268 642,64 €          |
| Centre Parental La Miséricorde        | -132 037,47 €          | 10 000,00 €          | -122 037,47 €          |
| MECS St André de Cubzac               | -1 574 992,19 €        | 0,00 €               | -1 574 992,19 €        |
| MECS Castelnau de Médoc               | -849 019,03 €          | 0,00 €               | -849 019,03 €          |
| MECS Langon                           | -485 292,88 €          | 0,00 €               | -485 292,88 €          |
| Centre d'Aide Familiale               | 54 982,79 €            | 0,00 €               | 54 982,79 €            |
| Prévention spécialisée Feu Vert       | -66 949,35 €           | 17 867,00 €          | -49 082,35 €           |
| <b>Sous-total CD33</b>                | <b>-2 964 841,22 €</b> | <b>-446 440,76 €</b> | <b>-3 411 281,98 €</b> |
| CER Don Bosco                         | 10 260,73 €            | 0,00 €               | 10 260,73 €            |
| CEF de Moissannes                     | 145 078,42 €           | -128 662,66 €        | 16 415,76 €            |
| CEF Le Vigeant                        | -65 215,85 €           | 0,00 €               | -65 215,85 €           |
| MNA CJPM                              | 15 806,49 €            | 12 831,69 €          | 28 638,18 €            |
| CEF Don Bosco                         | 216 645,78 €           | 0,00 €               | 216 645,78 €           |
| <b>Sous-total PJJ</b>                 | <b>322 575,57 €</b>    | <b>-115 830,97 €</b> | <b>206 744,60 €</b>    |
| MNA Haute-Vienne                      | 260 839,61 €           | -5 613,41 €          | 255 226,20 €           |
| MNA Corrèze                           | 333 125,83 €           | 0,00 €               | 333 125,83 €           |
| MNA Pyrénées Atlantiques              | 180 312,17 €           | 22 017,33 €          | 202 329,50 €           |
| PEAD Haute-Vienne                     | -3 060,33 €            | 0,00 €               | -3 060,33 €            |
| MECS Pyrénées Atlantiques             | -288 665,20 €          | 0,00 €               | -288 665,20 €          |
| <b>Sous-total Autres départements</b> | <b>482 552,08 €</b>    | <b>16 403,92 €</b>   | <b>498 956,00 €</b>    |
| <b>SOUS-TOTAL HORS CPOM</b>           | <b>-2 159 713,57 €</b> | <b>-545 867,81 €</b> | <b>-2 705 581,38 €</b> |
| <b>TOTAL GESTION HABILITEE</b>        | <b>-2 051 893,98 €</b> | <b>-545 867,81 €</b> | <b>-2 597 761,79 €</b> |



#### 4.4 Concordance entre le résultat comptable et le résultat présenté aux financeurs de la gestion habilitée

|                                       | Résultat économique<br>(résultat corrigé après<br>reprise résultat N-2) | Diminution<br>Reprises de<br>provisions non<br>présentées | Variation de<br>provision congés<br>payés | Résultat présenté<br>pour affectation au<br>Compte<br>Administratif /<br>ERRD |
|---------------------------------------|---|---|---|---|
| SESSAD Saute Mouton                   | -168 099,84 €   |   | 25 664,82 €                               | -142 435,02 €   |
| IME Saute Mouton                      | 20 927,79 €   |   | 31 484,82 €                               | 52 412,61 €   |
| IME Don Bosco                         | 401 992,24 €  |   | 23 010,43 €                               | 425 002,67 €  |
| SESSAD Don Bosco                      | 84 102,24 €   |   | 3 004,49 €                                | 87 106,73 €   |
| IMP Saint Joseph                      | -9 706,55 €   |   | 28 450,23 €                               | 18 743,68 €   |
| SESSAD St Joseph                      | -37 826,56 €  |   | 5 896,40 €                                | -31 930,16 €  |
| ESAT St Joseph                        | -63 690,56 €  |   | 17 721,65 €                               | -45 968,91 €  |
| ESAT Magdeleine de Vimont             | -7 025,98 €   |   | 81 115,85 €                               | 74 089,87 €   |
| SAMSAH Don Bosco                      | 42 345,64 €   |   | -14 701,56 €                              | 27 644,08 €   |
| Foyer Occupationnel La Miséricorde    | -148 147,63 €   |   | -26 281,24 €                              | -174 428,87 €   |
| SAVS                                  | 289,08 €  |   | 27 342,16 €                               | 27 631,24 €   |
| Centre Occupationnel de Jour Ad'Appro | -13 262,48 €  | 9 854,68 €  | -5 780,71 €                               | -28 897,87 €  |
| <b>sous-total CPOM CD33</b>           | <b>101 897,39 €</b>   | <b>9 854,68 €</b>   | <b>196 927,33 €</b>                       | <b>288 970,04 €</b>   |
| MNA Charente Maritime                 | 5 922,20 €  |   | 32 851,89 €                               | 38 774,09 €   |
| <b>sous-total CD17</b>                | <b>5 922,20 €</b>   | <b>0,00 €</b>   | <b>32 851,89 €</b>                        | <b>38 774,09 €</b>  |
| <b>SOUS-TOTAL CONVENTIONNE CPOM</b>   | <b>107 819,59 €</b>   | <b>9 854,68 €</b>   | <b>229 779,22 €</b>                       | <b>327 744,13 €</b>   |
| Centre Scolaire D Savio               | -191 992,60 €   | 82 539,15 €   | 23 525,94 €                               | -251 005,81 €   |
| PEAD D Savio                          | -114 694,69 €   |   | 41 401,82 €                               | -73 292,87 €  |
| CRFP                                  | -519 072,60 €   |   | 76 837,03 €                               | -442 235,57 €   |
| MNA CRFP                              | 22 942,86 €   |   | -56 715,09 €                              | -33 772,23 €  |
| Foyer de Jeunes Don Bosco             | -116 274,20 €   | 9 901,43 €  | 3 152,52 €                                | -123 023,11 €   |
| Auberge Accueil de jour               | -124 757,35 €   | 548,83 €  | 9 131,50 €                                | -116 174,68 €   |
| Auberge SHD                           | 240 306,01 €  |   | 7 070,10 €                                | 247 376,11 €  |
| Auberge PEAD                          | -59 765,05 €  | 14 807,08 €   | 7 443,96 €                                | -67 128,17 €  |
| EES                                   | 6 354,76 €  |   | 4 448,56 €                                | 10 803,32 €   |
| Siège                                 | -58 545,76 €  |   | 30 478,06 €                               | -28 067,70 €  |
| MNA Bordeaux Métropole                | 93 258,19 €   | 2 677,90 €  | 9 795,96 €                                | 100 376,25 €  |
| MNA Hts de Garonne                    | 96 743,53 €   | 2 677,92 €  | -5 390,03 €                               | 88 675,58 €   |
| MNA Libournais                        | 258 811,43 €  | 2 678,25 €  | 8 261,83 €                                | 264 395,01 €  |
| MNA Médoc                             | 262 359,92 €  |   | -4 465,68 €                               | 257 894,24 €  |
| MNA Bassin                            | 87 127,34 €   |   | 15 584,52 €                               | 102 711,86 €  |
| MNA Sud Gironde                       | -268 642,64 €   |   | 28 823,42 €                               | -239 819,22 €   |
| Centre Parental La Miséricorde        | -122 037,47 €   |   | -9 666,86 €                               | -131 704,33 €   |
| MECS St André de Cubzac               | -1 574 992,19 €   |   | 30 892,54 €                               | -1 544 099,65 €   |
| MECS Castelnau de Médoc               | -849 019,03 €   |   | 62 237,16 €                               | -786 781,87 €   |
| MECS Langon                           | -485 292,88 €   | 4 667,24 €  | 61 790,59 €                               | -428 169,53 €   |
| Centre d'Aide Familiale               | 54 982,79 €   |   | 67 654,51 €                               | 122 637,30 €  |
| Prévention spécialisée Feu Vert       | -49 082,35 €  |   | 13 909,96 €                               | -35 172,39 €  |
| <b>Sous-total CD33</b>                | <b>-3 411 281,98 €</b>  | <b>120 497,80 €</b>                                       | <b>426 202,34 €</b>                       | <b>-3 105 577,44 €</b>  |



|  |                        |                     |                     |                        |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| CER Don Bosco                            | 10 260,73 €            |                     | 51 279,00 €         | 61 539,73 €            |
| CEF de Moissannes                        | 16 415,76 €            |                     | -2 028,02 €         | 14 387,74 €            |
| CEF Le Vigeant                           | -65 215,85 €           |                     | 6 012,01 €          | -59 203,84 €           |
| MNA CJPM                                 | 28 638,18 €            |                     | 4 045,11 €          | 32 683,29 €            |
| CEF Don Bosco                            | 216 645,78 €           |                     | 4 536,29 €          | 221 182,07 €           |
| <b>Sous-total PJJ</b>                    | <b>206 744,60 €</b>    | <b>0,00 €</b>       | <b>63 844,40 €</b>  | <b>270 589,00 €</b>    |
| MNA Haute-Vienne                         | 255 226,20 €           |                     | 5 398,19 €          | 260 624,39 €           |
| MNA Corrèze                              | 333 125,83 €           |                     | 8 050,24 €          | 341 176,07 €           |
| MNA Pyrénées Atlantiques                 | 202 329,50 €           |                     | 22 842,53 €         | 225 172,03 €           |
| PEAD Haute-Vienne                        | -3 060,33 €            |                     | 4 996,10 €          | 1 935,77 €             |
| MECS Pyrénées Atlantiques                | -288 665,20 €          |                     | 32 606,63 €         | -256 058,57 €          |
| <b>Sous-total Autres départements</b>    | <b>498 956,00 €</b>    | <b>0,00 €</b>       | <b>73 893,69 €</b>  | <b>572 849,69 €</b>    |
| <b>SOUS-TOTAL CONVENTIONNE HORS CPOM</b> | <b>-2 705 581,38 €</b> | <b>120 497,80 €</b> | <b>563 940,42 €</b> | <b>-2 262 138,76 €</b> |
| <b>TOTAL GESTION HABILITEE</b>           | <b>-2 597 761,79 €</b> | <b>130 352,48 €</b> | <b>793 719,64 €</b> | <b>-1 934 394,63 €</b> |

#### 4.5 Legs, donations et assurances-vie

Le détail de la rubrique « Legs, donations et assurances-vie » figurant au compte de résultat est présenté sous forme du tableau suivant :

| PRODUITS   | Montants  |
|--|-----------|
| Montant perçu au titre d'assurances-vie  |           |
| Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9     | 304 033 € |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés            |           |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés |           |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                            |           |

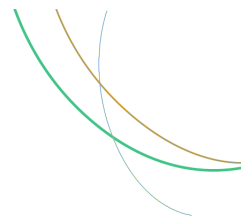
#### 4.6 Opérations exceptionnelles

Les produits exceptionnels de 585 K€, se composent essentiellement de :

- Produits de cession d'éléments d'actifs : 28 K€
- Reprises de quote-part de subventions virées au résultat de l'exercice : 510 K€

Les charges exceptionnelles de 20 K€, se composent essentiellement de la valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés, pour 12 K€.





## **5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

### **5.1 Contributions volontaires en nature**

Néant

### **5.2 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales**

Néant

### **5.3 Rémunération des dirigeants**

Le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants, bénévoles et salariés (au sens de la loi 2006-586 sur le volontariat associatif) est égal à zéro.

Le montant des abandons de frais par les membres en 2023 s'élève à 5 029,86 €.

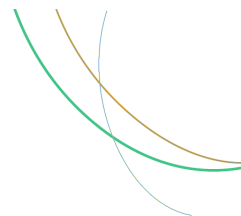
### **5.4 Effectifs moyens par catégorie**

| <b>Année 2023</b>       |                   |               |                 |                 |
|-------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <b>Fonction</b>         | <b>non Cadres</b> | <b>Cadres</b> | <b>Total</b>    | <b>E.T.P*</b>   |
| Direction - Encadrement | -                 | 101,58        | <b>101,58</b>   | 100,38          |
| Administration          | 79,92             | 19,00         | <b>98,92</b>    | 94,01           |
| Educatif-Pédagogique    | 657,08            | 3,50          | <b>660,58</b>   | 626,90          |
| Psycho-Paramédical      | 36,08             | 57,08         | <b>93,16</b>    | 64,36           |
| Services Généraux       | 184,34            | -             | <b>184,34</b>   | 172,94          |
| Professeurs des écoles  | 6,33              | 10,58         | <b>16,91</b>    | 14,58           |
| Psychiatres             | -                 | 8,00          | <b>8,00</b>     | 2,77            |
| <b>TOTAL</b>            | <b>963,75</b>     | <b>199,74</b> | <b>1 163,49</b> | <b>1 075,94</b> |

### **5.5 Engagements financiers donnés ou reçus**

Engagements locatifs :

| <b>Bailleur</b> | <b>Objet</b>     | <b>Début du bail</b> | <b>Durée</b> | <b>Fin du bail</b> |
|-----------------|------------------|----------------------|--------------|--------------------|
|                 | I.M.E.           |                      |              |                    |
|                 | Hôtel de Monjous |                      |              |                    |
|                 | C.R.F.P.         | 01.01.98             | 9 ans        | 31.12.2006         |



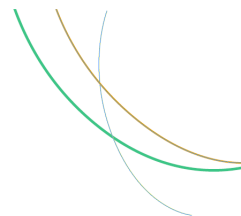
|  |  |            |        |            |
|--|--|------------|--------|------------|
| <b>Fondation La Navarre</b><br><i>(renouvellement par tacite reconduction pour une durée de 3 ans)</i>   | Foyer de Jeunes                        |            |        |            |
|  | Siège Social                           |            |        |            |
|  | Ecole Élémentaire                      | 01.01.2005 | 18 ans | 31.12.2022 |
|  | Bail à Construction du Centre Scolaire | 01.01.2005 | 25 ans | 31.12.2029 |
| <b>Association G. Monjous</b><br><i>(renouvellement par tacite reconduction pour une durée de 3 ans)</i> | Auberge                                | 01.01.2009 | 9 ans  | 31.12.2017 |

#### Engagements donnés :

- Hypothèque immobilière conventionnelle consentie au profit de la SBCIC pour l'emprunt de l'IME Saute-Mouton, d'un montant à l'origine de 1 851K€, et dont le capital restant dû (CRD) au 31/12/2022 est de : 876 K€.
- Hypothèque immobilière de second rang consentie au profit de la BPACA pour l'emprunt de l'Esat M de Vimont, d'un montant à l'origine de 2 305K€, et dont le capital restant dû au 31/12/2023 est de : 842 K€.
- Hypothèque conventionnelle sur emprunt présentant un capital restant dû au 31/12/2023 est de : 78 K€ (Crédit Agricole) La Miséricorde
- Hypothèque conventionnelle sur emprunt présentant un capital restant dû au 31/12/2023 est de : 160 K€ (Crédit Agricole) La Miséricorde

#### Engagements reçus :

- Caution de la SOGECCEF de 198 K€ au profit de la Caisse d'Epargne en garantie des emprunts du Sessad Saute-Mouton (capital restant dû au 31/12/2023 est de : 3 K€)
- Caution de Sogama de 215K€ au profit de la Société Générale en garantie (50%) de l'emprunt du Centre Scolaire pour l'acquisition du pavillon de Villenave d'Ornon (capital restant dû au 31/12/2023 est de: 81 K€)



- Caution de Sogama de 375K€ au profit de la BNP en garantie (50%) de l'emprunt du CER Don Bosco pour l'acquisition du pavillon de Saint Germain d'Esteuil. (capital restant dû au 31/12/2023 est de : 277 K€)
- Caution de la C.E.G.C. au profit du Crédit Coopératif en garantie (50%) des deux emprunts pour le financement du nouveau bâtiment de l'IMP Saint Joseph. (capital restant dû au 31/12/2023 est de: 1 324 K€)
- Garantie apportée par HCNR pour 295 000,00 € sur un emprunt présentant un capital restant dû au 31/12/2023 de : 137 K€ (CE) Vieux Boucau
- Caution apportée par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions, à hauteur de 750 000€, sur un emprunt présentant un capital restant dû au 31/12/2023 de : 1 344 K€ (CE) Auberge PEAD et CRFP.

## 5.6 Engagements retraite

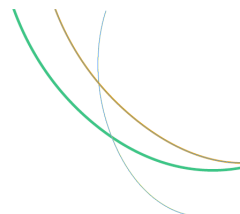
L'Association applique la Convention Collective du 15 mars 1966.

Celle-ci prévoit dans son article 18 le versement d'une indemnité de départ à la retraite dans les conditions suivantes :

| <b>Ancienneté</b> | <b>Montant de l'indemnité<br/>en nombre de mois de salaire</b> |
|-------------------|--|
| 10 ans            | 1 mois   |
| 15 ans            | 3 mois   |
| 25 ans            | 6 mois   |

Le montant comptabilisé pour les droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de fin de carrière, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 701 K€.

En tenant compte d'un départ à la retraite à 65 ans et d'un taux de charges patronales de 55%, la provision est constituée selon les modalités de calcul suivantes :



| Année de départ à la retraite | % de dotation de l'indemnité de départ à la retraite |
|-------------------------------|--|
| N + 1                         | 100%   |
| N + 2                         | 2/3  |
| N + 3                         | 1/3  |

### 5.7 Honoraires des Commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes au titre de l'année 2023 s'élève à 50 400 € TTC.