

**Association Institution Familiale  
Sainte-Thérèse**

**COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE  
31 décembre 2023**

\*\*\*

## **S O M M A I R E**

### **A – OBJET SOCIAL**

### **B – NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSOINS SOCIALES REALISEES**

### **C - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE
2. FAITS CARACTERISTIQUES POSTERIEURS A LA CLÔTURE

### **D – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

1. PRINCIPES GENERAUX
2. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE
3. DEROGATIONS
4. PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

### **E - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

1. BILAN ACTIF
2. BILAN PASSIF

### **F - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

### **G - AUTRES INFORMATIONS ET ENGAGEMENTS**

## **A. OBJET SOCIAL**

### ***La mission de l'AIFST***

Redonner confiance aux jeunes et adultes fragilisés par leur parcours et les accompagner pour qu'ils trouvent leur place dans la société grâce à l'éducation, la formation et à l'insertion.

### ***L'ambition de l'AIFST***

Réinventer constamment notre approche et construire des projets innovants qui s'adaptent et anticipent l'évolution de la société afin de la rendre toujours plus inclusive.

- Foyer Père Robert
- Classe et Ateliers Alternatifs (C2A)
- Centre Horticole du Londel
- 1PACTE
- ENEFA

Le **Foyer Père Robert** est conventionné par le Conseil Départemental au titre de l'Aide Sociale à l'Enfance. Il est habilité par le Ministère de la Justice au titre des articles 375 et suivants du Code Civil, de l'ordonnance du 2 février 1945, du décret du 18 février 1975. L'établissement accueille et accompagne les jeunes garçons et filles, selon la répartition suivante :

### ***36 places d'accueil en maisons internat***

Les jeunes de 12 à 18 ans sont accueillis dans l'une des 3 maisons du foyer (Garelli, Nelson Mandela et Simone Veil). À son arrivée, chaque jeune est accueilli par un éducateur référent avec qui il construira son projet et qui lui fera découvrir la vie au foyer Père Robert.

### ***3 places en service de suite :***

Il s'adresse aux jeunes de 12 à 21 ans qui ont été accueillis en internat et qui effectuent un retour en famille tout en restant accompagnés par un éducateur pour garantir une bonne réadaptation. Pour les jeunes adultes, il s'agit de les aider à trouver un logement, s'inscrire dans une formation ou trouver un travail.

**15 places en temps de jour éducatif C2A** : La Classe et les Ateliers Alternatifs est un lieu de prévention, de protection et d'apprentissage. La priorité est d'aider le jeune de 12 à 18 ans à se (re)construire, à assumer son histoire et à concentrer ses efforts sur son avenir par la consolidation de ses acquis et la sensibilisation au monde du travail par un équilibre entre le scolaire et le développement de l'estime de soi.

Le **Centre Horticole du Londel** propose à des personnes des formations modulaires et qualifiantes pour leur permettre de se former aux métiers d'horticulture et leur permettant ainsi de se réinsérer dans la vie professionnelle.

**1PACTE** accueille et accompagne des salariés en transition professionnelle à travers des activités de production maraîchère, de lombricompostage, de transformation et de distribution des légumes bio et locaux afin de leur permettre de retrouver de l'employabilité.

**ENEFA** accueille des personnes peu ou non qualifiées du Bassin d'emploi de l'agglomération de Caen pour les accompagner dans leur projet d'avenir professionnel.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## B. NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'association gère 4 établissements et services.

Etablissements dont le nombre de place d'accueil est déterminé par les budgets :

Nom de l'établissement	Catégorie d'établissement	Nombre de places autorisées		
		Accueil en internat	Service de suite	Temps de jour éducatif C2A
Foyer Père Robert	Foyer éducatif	36	3	15

Etablissements de formation dont le nombre de places évolue chaque année en fonction des marchés obtenus :

Nom de l'établissement	Catégorie d'établissement
Centre Horticole du Londel	Formation
1PACTE	Insertion par l'emploi
ENEFA	Formation

## C. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1. Faits caractéristiques de l'exercice

- L'association a traversé une crise d'une gravité sans précédent, laquelle a selon toute vraisemblance conduit au décès du Président et la désignation en urgence par le Président du Tribunal judiciaire de Caen d'un administrateur provisoire, compte tenu de la paralysie juridique et fonctionnelle, situation à laquelle allait être immédiatement confrontée l'association.

- Intégration des problématiques des subventions payées à réception des bilans financiers réalisés et après contrôle des preuves, particulièrement sur l'établissement 1PACTE, avec la comptabilisation d'une perte irrécouvrable de 210 K€ et d'une provision pour dépréciation sur une convention 2023 pour laquelle nous pourrions obtenir uniquement 29% de la convention (impact sur le résultat -28 K€).
- Comptabilisation d'une provision pour litige de 12 K€ née en 2023 avec un salarié. Un protocole transactionnel article 2044,2048 et 2051 du code civil a été signé le 07 mars 2024.
- Surcoût des frais de personnel lié à l'instabilité des collaborateurs au sein du Foyer, entraînant un fort recours à l'intérim, en lien avec l'alerte de la médecine du travail pour risques psycho-sociaux en juillet 2023 puis l'alerte RPS du CSE en septembre 2023.
- Surcoût des sorties de l'ancienne direction (paiement des congés payés, RTT)  
  
Cette équipe a saisi le conseil des prud'hommes. Nous n'avons pas constaté de provisions pour risque au vu du chef d'accusation peu fondé. Leur demande se chiffre à 416 K€.
- Surcoût lié à la gestion de la crise en 2023.
- Les provisions pour congés payés du Foyer Père Robert ont été comptabilisées sur le Foyer contrairement aux années précédentes où la provision était constatée au niveau de l'association (siège).
- Les provisions PIDR sont comptabilisées sur chacune des structures. Celles du Foyer Père Robert étaient auparavant prises en compte au niveau de l'Association.
- Suite à l'annonce d'une baisse de commande du principal financeur du centre horticole Le Londel et de la situation économique d'1pacte, le Conseil d'Administration a acté en 2023 la fermeture du CHL avec un transfert de son activité de formation vers ENEFA. Une provision pour restructuration a été constituée à hauteur de 36 K€.

## **2. Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Le CEI LE BIGARD a intégré l'AIFST par un apport partiel d'actif à effet au 01/01/2024.

Prorogation de l'administration provisoire par ordonnance du 28 mars 2024 jusqu'au 29 septembre 2024.

Fermeture de la maison Garelli par un arrêté du 16 avril 2024. Le Foyer Père Robert a mandaté le cabinet Qualiconsult pour un audit afin d'évaluer les travaux à réaliser pour l'ouverture au public ainsi que l'estimation financière. Visite de contrôle du Conseil départemental et la Protection judiciaire de la jeunesse en date du 28 mars 2024. Un rapport conjoint définitif a donné lieu à un plan d'actions de mesures correctives.

## **D. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

### **1. Principes généraux**

Les règlements ANC n°2018-06 et ANC n°2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC n°2018-06 et ANC n°2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

### **2. Changement de méthode comptable et d'évaluation**

#### **Changement de méthode comptable**

La provision pour congés payés a été comptabilisée sur le Foyer Père Robert. Antérieurement, elle était prise en compte dans le siège.

La provision PIDR a été évaluée selon la méthode transmise par le commissaire aux comptes.

#### **Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **3. Dérogations**

Notre association n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### **4. Principales méthodes comptables**

#### **Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.



## Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

## E. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 1. BILAN ACTIF

#### Note n° 1 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais de recherche et développement Droits, Brevets, Licences	Linéaire Linéaire	5 ans 1, 3 et 5 ans

#### Note n° 2 : Immobilisations – Mouvements principaux

Immobilisation	Valeur brute au 01/01/2023	Acquisitions	Sorties	Valeur brute au 31/12/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement (201)	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement (203)	53 016	0	0	53 016
Concession et droits similaires, brevets, lic., marques (205)	32 997	3 668	138	36 527
Droit au bail (206)	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles (208)	0	0	0	0
<b>TOTAL (I)</b>	<b>86 013</b>	<b>3 668</b>	<b>138</b>	<b>89 543</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains (211)	553 817	0	0	553 817
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure (212)	30 610	0	0	30 610
Constructions sur sol propre (213)	4 363 037	11 368	1 794	4 372 611
Constructions sur sol d'autrui (214)	33 610	0	0	33 610
Installations, matériels et outillages techniques (215)	217 884	3 277	3 218	217 942
Autres immobilisations corporelles (218)	798 005	22 490	20 327	800 168
Immobilisations grevées de droits (228)	0	0	0	0
Immobilisations en-cours	67 099	8 976	0	76 075
<b>TOTAL (II)</b>	<b>6 064 061</b>	<b>46 111</b>	<b>25 339</b>	<b>6 084 833</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	78	0	0	78
Autres titres immobilisés	458	0	0	458
Prêts	27 437	0	0	27 437
Autres	6 682		3 197	3 485
<b>TOTAL (III)</b>	<b>34 655</b>	<b>0</b>	<b>3 197</b>	<b>31 458</b>
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	<b>6 184 729</b>	<b>49 779</b>	<b>28 674</b>	<b>6 205 833</b>



(\*) Les bâtiments du Foyer Père Robert appartiennent à l'établissement en gestion contrôlée et non à l'association.

**Note n° 3 : Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation**

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions :		
Structure	Linéaire	De 15 à 50 ans
Maçonnerie	Linéaire	De 30 à 50 ans
Toiture	Linéaire	De 10 à 40 ans
Menuiserie	Linéaire	De 10 à 30 ans
Electricité	Linéaire	De 15 à 25 ans
Revêtements	Linéaire	De 5 à 20 ans
Installations Générales	Linéaire	De 3 à 25 ans
Matériel et Outillage	Linéaire	De 5 à 10 ans
Matériel Industriel	Linéaire	De 15 à 20 ans
Installations et Agencements	Linéaire	De 1 à 5 ans
Matériel de Transport	Linéaire	De 1 à 5 ans
Matériel de Bureau	Linéaire	De 2 à 10 ans
Matériel Informatique	Linéaire	De 1 à 5 ans
Matériel Pédagogique	Linéaire	De 1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	De 1 à 10 ans

**Note n° 4 : Amortissements – Mouvements principaux**

Amortissements	Valeur brute au 01/01/2023	Dotations	Reprises	Valeur brute au 31/12/2023
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
Frais établissement (2801)	0	0	0	0
Frais de recherches et de développement (2803)	-52 144	-872	0	-53 016
Concessions et droits similaires, brevets, lic., marques... (2805)	-31 062	-1 487	101	-32 448
Droit au bail (2806)	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles (2808)	0	0	0	0
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-83 206</b>	<b>-2 359</b>	<b>101</b>	<b>-85 464</b>
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
Terrains (2811)	0	0	0	0
Agencements et aménagements des terrains (2812)	-2 389	-2 357	0	-4 746
Constructions sur sol propre (2813)	1 807 060	-218 041	892	-2 197 264
Constructions sur sol d'autrui (2814)	-31 553	-208	0	-31 761
Installations, matériels et outillages techniques (2815)	-154 836	-17 604	3 123	-169 317
Autres immobilisations corporelles (2818)	-598 797	-70 527	14 700	-654 624
Immobilisations grevées de droits (2828)	0	0	0	0
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 019 485</b>	<b>-308 737</b>	<b>18 715</b>	<b>-3 057 713</b>
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>936 279</b>	<b>-311 096</b>	<b>18 816</b>	<b>-3 143 176</b>



## Note n° 5 : Etat des Créances

Conso

Libellé	Montant brut	Montant net	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
Créances rattachées à des participations (25-26)	78	-	78	-
Prêts (274)	27 437	-	27 437	-
Autres immobilisations financières (271 à 273, 275)	4 673	-	4 673	-
<b>Créances de l'actif circulant :</b>	<b>32 188</b>	<b>-</b>	<b>32 188</b>	<b>-</b>
Créances clients et comptes rattachées (411 à 418)	1 283 134	1 283 134	-	-
Autres créances fournisseurs (4091, 4096, 4097, etc.)	1 804	1 804	-	-
Personnel et comptes rattachés (42)	1 971	1 971	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	-	-	-	-
Etat et autres collectivités publiques (44)	318 130	318 130	-	-
Autres	88 462	88 462	-	-
Charges constatées d'avance (486)	9 267	9 267	-	-
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>1 702 769</b>	<b>1 702 769</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Neutralisation des créances et dettes inter-établissements

(\*) augmentation des créances correspondant à la régularisation du prix de journée 2023 du conseil département sur le Foyer Père Robert réglée en mars 2024 et à la créance d'un mandataire d'ENEFA dont le délai de règlement dépasse les cinq mois.

## Note n°6 : Produits à recevoir (Créances)

Produits à recevoir	Solde
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	58 804
Banques, intérêts	
Personnel et organismes sociaux	1 080
Etat	
<b>TOTAL</b>	<b>59 884</b>

## 2. BILAN PASSIF

### Note n° 7 : Fonds propres

<i>Gestion propre</i>	<i>Capitaux propres 31/12/2023</i>	<i>Proposition Affectation résultats 2023</i>	<i>Capitaux propres après affectation</i>
Association AIFST	2 548 380	165 990	2 714 370
Centre horticole Le Londel	-984 674	-62 417	-1 047 091
1PACTE	-109 267	-288 723	-397 990
ENEFA	733 425	532 662	1 266 088
RETRAITEMENTS	-35 860	208 915	173 055
Foyer père Robert	-125 064		-125 064
<b>Total capitaux propres</b>	<b>2 026 940</b>	<b>556 427</b>	<b>2 583 367</b>

  

<i>Gestion contrôlée</i>	<i>Capitaux propres au 31/12/2023</i>	<i>En attente d'affectation résultats 2023 par le financeur</i>	<i>Capitaux propres après affectation</i>
<b>Foyer père Robert</b>			
Réserves de trésorerie	130 821		130 821
Réserves de compensation	257 238		257 238
Réserves diverses	26 347		26 347
Résultats en attente d'affectation (*)	-193 936	-1 022 875	-1 216 811
Reports à nouveau	107 407		107 407
<b>Total</b>	<b>327 877</b>	<b>-1 022 875</b>	<b>-694 998</b>

(\*) Les résultats en attente d'affectation du Conseil départemental au titre de :

-2022 : -193 936 euros retour du financeur en 2024

-2023 : -1 022 875 euros retour du financeur en 2025.

Dans le cas où le financeur refuserait certaines dépenses, celles-ci seraient affectées aux fonds propres de l'association. Seules les dépenses liées aux salariés (congrés payés, provision d'indemnités de départ à la retraite) seraient affectées dans des comptes de reports à nouveau dont la prise en charge serait différée et resteraient ainsi dans le périmètre de la gestion contrôlée.



## Note n° 8 : Subventions d'investissement, composition, méthodes d'amortissement

Les subventions d'investissements sont rapportées au résultat au même rythme que les amortissements des investissements concernés.

	Bilan au 01/01/2023	Augmentations Dotations	Diminutions - reprises	Bilan au 31/12/2023
<b>I - Subvention</b>				
dont taxe d'apprentissage siège	4 608			4 608
dont subventions siège	552 041			552 041
dont subventions CHL	48 399			48 399
dont subventions 1Pacte	114 564			114 564
<b>TOTAL I</b>	<b>719 611</b>	<b>-</b>		<b>719 611</b>
<b>II - Amortissements</b>				
dont taxe d'apprentissage siège	3 345	579		3 925
dont amortissements siège	257 192	21 808	- 658	278 342
dont amortissement CHL	46 749	1 649		48 399
dont amortissement 1Pacte	25 255	13 187	- 3 000	35 442
<b>TOTAL II</b>	<b>332 542</b>	<b>37 223</b>	<b>- 3 658</b>	<b>366 107</b>
<b>TOTAL I-II</b>	<b>387 070</b>	<b>37 223</b>	<b>- 3 658</b>	<b>353 504</b>

## Note n°9 : Provisions pour risques et charges

Provisions, dépréciations, fonds dédiés et rés. compens.	A l'ouverture	+	-	A la clôture
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	-	36 146	-	36 146
Provisions pour litiges	-	12 000	-	12 000
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	-	-	-	-
Provisions R.T.T. - C.E.T.	-	-	-	-
Provisions retraite	297 305	408 183	- 297 305	408 183
<b>TOTAL</b>	<b>297 305</b>	<b>456 329</b>	<b>- 297 305</b>	<b>456 329</b>

## Note n° 10 : Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, s'élève à 408 183 €. La provision PIDR est comptabilisée sur chacune des structures.

Convention collective	CCN 66 et formation professionnelle
Ecart actuariels rapportés au résultat financier	Néant
Taux de charges sociales	50%
Actualisation retenue	1,50%
Revalorisation des salaires	2,00%

### Note n° 11 : Etat des dettes

Dettes	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires (163)	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164...) (1)	- 928 963	- 107 941	- 374 200	- 446 821
Emprunts et dettes financières divers (165...-168)	- 10 811	- 10 811	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 408)	- 228 261	- 228 261	-	-
Personnel et comptes rattachés (42)	- 306 268	- 306 268	-	-
Sécurité sociale et autres organisme sociaux (43)	- 356 348	- 356 348	-	-
Etat et autres collectivités publiques (44)	- 51 932	- 51 932	-	-
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés (269, 279, 404, 405)	-	-	-	-
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	- 123 323	- 123 323	-	-
Produits constatés d'avance (487)	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2 005 906</b>	<b>1 184 884</b>	<b>374 200</b>	<b>446 821</b>
(1) dont Emprunt souscrit en cours d'exercice	-	-	-	-

Neutralisation des créances et dettes inter-établissements dans le bilan consolidé



## Note n°12 : Détails des emprunts

Etablissement	Organisme prêteur	Capital initial	Solde au 31/12/23	Capital restant dû		
				- 1 an	+ 1 an et - 5 ans	5 ans et +
Foyer Père Robert	CDC	630 000	84 000	42 000	42 000	-
Foyer Père Robert	CDC	467 000	286 038	23 350	116 750	145 938
Foyer Père Robert	CDC	661 000	421 388	33 050	165 250	223 088
Foyer Père Robert	Caisse d'Epargne	200 000	137 538	9 541	50 200	77 796
<b>TOTAL</b>		<b>1 958 000</b>	<b>928 963</b>	<b>107 941</b>	<b>374 200</b>	<b>446 821</b>

## Note n°13 : Charges à payer

Charges à payer	Solde
Emprunts et dettes financières diverses (168)	5 626
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (408)	54 118
Dettes fiscales et sociales (428, 438, 448 )	424 180
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0
Autres dettes	96 748
<b>TOTAL</b>	<b>580 673</b>

## F - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Etablissement	Résultat
Siège	165 990
Foyer Père Robert	-1 022 875
Centre Horticole du Londei	-62 417
1PACTE	-288 723
ENEFA	532 662
<b>Résultat avant retraitement</b>	<b>- 675 362</b>
Retraitement	208 915
<b>Résultat après retraitement</b>	<b>- 466 448</b>

Les produits d'exploitation s'élèvent à 6 979 182 € au 31/12/2023 contre 5 871 642 € au 31/12/2022. Ils se composent de la façon suivante :

- Produits de tiers financeurs pour 2 835 389 € contre 2 908 489 € en N-1 ;

- Ventes de biens et services pour 3 591 666 € contre 2 813 599 € en N-1,

Les charges d'exploitation s'élèvent à 7 444 617 € au 31/12/2023 contre 5 950 439 € au 31/12/2022.

## G - AUTRES INFORMATIONS ET ENGAGEMENTS

### Note n° 14 : Ventilation de l'effectif moyen au 31/12/2023

Etablissements	ETP
Siège	0
Foyer Père Robert	39
Centre Horticole du Londel	5
1PACTE	16
ENEFA	49
<b>Total</b>	<b>109</b>

### Note n°15 : Répartition des charges de personnel

	Salaires bruts	Charges			Dont prov. Congés payés	Dont prov. Segur	Cout du personnel
		sociales	fiscales	autres			
Siège	-115 815	- 56 924			- 172 740		- 172 740
Foyer Père Robert	1 527 559	620 415	153 170		104 358		2 301 144
Enefa	1 541 860	493 718	143 514		28 398		2 179 093
1Pacte	348 600	49 701	15 020		- 3 958		413 320
Centre Horticole du Londel	187 293	69 954	19 705		20 333		276 953
<b>TOTAL</b>	<b>3 489 498</b>	<b>1 176 863</b>	<b>331 409</b>	<b>-</b>	<b>- 23 608</b>	<b>-</b>	<b>4 997 770</b>

### Note n° 16 : Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et aucun avantage en nature ont été versés aux trois plus hauts bénévoles en 2023. La direction générale bénéficie d'un avantage en nature sur son véhicule de fonction.

### Note n°17 : Engagements financiers reçus

Avals et cautions :

- L'emprunt, dont le capital restant dû est de 84 K€, est garanti par une hypothèque sur la bâtiment acquis rue Jacques DURANDAS au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations.

- L'emprunt, dont le capital restant dû est de 137 K€, est garanti par une promesse d'affectation hypothécaire pour un montant de 200 K€ et une caution sté caution (convention) pour un montant de 73 K€.
- L'emprunt, dont le capital restant dû est de 286 K€, est garanti par la Mairie de Saint-Contest.
- L'emprunt, dont le capital restant dû est de 421 K€, est garanti par la Mairie de Caen.

**Note n°18 : Engagements financiers donnés**

Néant

**Note n°19 : Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature ne sont pas significatives et ne nécessite pas d'information en annexe.





KPMG SA  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville Saint Clair

# Association Institution Familiale Sainte-Thérèse de l'Enfant Jésus

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Ass.Institution Familiale Sainte-Thérèse de l'Enfant Jésus  
166 Rue d'Authie - 14000 CAEN

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  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville Saint Clair

## **Association Institution Familiale Sainte-Thérèse de l'Enfant Jésus**

166 Rue d'Authie - 14000 CAEN

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'Association Institution Familiale Sainte-Thérèse de l'Enfant Jésus,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Institution Familiale Sainte-Thérèse de l'Enfant Jésus 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**

##### **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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.





### **Justification des appréciations**

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.

Hérouville Saint Clair, le 27 juin 2024

KPMG SA



Associé



A C T I F		Arrêté au 31/12/2023		31/12/2022
		Durée 12 mois		12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>	89 542,96	-85 464,18	4 078,78	2 807,30
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	89 542,96	-85 464,18	4 078,78	2 807,30
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>	6 084 837,15	-2 884 657,79	3 200 179,36	3 452 966,69
Terrains	584 426,77	-4 745,72	579 681,05	582 037,98
Constructions	4 406 222,84	-2 055 971,02	2 350 251,82	2 541 573,78
Installations techniques, matériel et outillage	217 941,80	-169 317,18	48 624,62	63 047,61
Autres immobilisations corporelles	800 170,54	-654 623,87	145 546,67	199 208,12
Immobilisations corporelles en cours	76 075,20		76 075,20	67 099,20
<b>Immobilisations Financières</b>	32 188,38		32 188,38	34 654,38
Participations et créances rattachées à des participations	78,00		78,00	78,00
Autres titres immobilisés	457,50		457,50	457,50
Prêts	27 437,00		27 437,00	27 437,00
Autres immobilisations financières	4 215,88		4 215,88	6 681,88
<b>TOTAL I</b>	<b>6 206 568,49</b>	<b>-2 970 121,97</b>	<b>3 236 446,52</b>	<b>3 490 428,37</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de productions (biens et services)				
Stock de produits et de marchandises				
Autres stocks				
<b>Fournisseurs débiteurs</b>	1 162,41		1 162,41	5 243,96
Fournisseurs débiteurs	1 162,41		1 162,41	5 243,96
dont avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (2)</b>	1 692 339,61	-219 588,34	1 472 751,27	638 378,41
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 283 134,21	-219 588,34	1 063 545,87	258 608,77
Autres créances	409 205,40		409 205,40	379 769,64
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement				
<b>Disponibilités</b>	496 822,65		496 822,65	1 525 368,05
Disponibilités	496 822,65		496 822,65	1 525 368,05
<b>TOTAL III</b>	<b>2 190 324,67</b>	<b>-219 588,34</b>	<b>1 970 736,33</b>	<b>2 168 990,42</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>	9 267,39		9 267,39	12 302,80
Charges constatées d'avance	9 267,39		9 267,39	12 302,80
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>Ecart de conversion (actif)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 406 160,55</b>	<b>-3 189 710,31</b>	<b>5 216 450,24</b>	<b>5 671 721,59</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre cet établissement les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du CASF



PASSIF		Arrêté au 31/12/2023	31/12/2022
		Durée 12 mois	12 mois
<b>Fonds propres</b>			
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		849 688,51	849 688,51
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise		849 688,51	849 688,51
Ecart de réévaluation			
dont écart de réévaluation sur biens avec droit de reprise			
<b>Réserves</b>			
Réserves (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)		431 867,45	205 265,87
Excédents et réserves affectés à l'investissement		17 461,77	17 461,77
Réserves de compensation des déficits		257 237,87	30 636,29
Réserves de compensation des charges d'amortissement			
Excédents affectés à la couverture du BFR		130 820,63	130 820,63
Autres réserves		26 347,18	26 347,18
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau hors activités sociales ou médico-sociales		1 472 528,27	2 199 142,43
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées		1 826 018,10	1 458 263,09
Report à nouveau des activités S/MS sous gestion contrôlée (hors charges rejetées)		-240 546,78	334 009,02
Dépenses refusées ou non opposables aux tiers financeurs			
Charges des activités S/MS dont la prise en compte est différée			
Résultats hors activités sociales ou médico-sociales			
Résultats des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées			
Résultats des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée		-466 447,56	19 800,79
Subventions d'investissement		353 504,51	387 069,53
<b>Provisions réglementées</b>			
Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement			
Provisions réglementées relatives aux immobilisations			
Provisions réglementées relatives aux autres éléments d'actif			
Amortissements dérogatoires			
Autres provisions réglementées			
Droits de l'affectant ou du remettant			
<b>TOTAL I</b>		<b>2 754 084,23</b>	<b>3 254 096,81</b>
<b>Comptes de liaison</b>			
<b>Comptes de liaison</b>			
Comptes de liaison			
<b>TOTAL II</b>			
<b>Provisions</b>			
<b>Provisions pour risques</b>			
Provisions pour risques		12 000,00	
<b>Provisions pour charges</b>			
Provisions pour charges		444 329,27	297 305,14
<b>Fonds dédiés</b>			
Fonds dédiés ou reportés		444 329,27	297 305,14
<b>TOTAL III</b>		<b>456 329,27</b>	<b>321 454,81</b>
<b>Dettes (3)</b>			
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>			
Emprunts et dettes financières divers (3)		929 093,30	1 036 744,41
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>			
<b>Redevables créditeurs</b>			
Dettes fournisseurs et acomptes rattachés (4)		10 811,00	8 382,88
<b>Dettes sociales et fiscales</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		3 897,53	134 794,09
<b>Autres dettes (5)</b>		228 261,13	764 847,14
<b>TOTAL IV</b>		<b>2 006 036,74</b>	<b>2 096 169,97</b>
<b>Comptes de régularisation</b>			
<b>Produits constatés d'avance</b>			
Produits constatés d'avance			
<b>Ecart de conversion (passif)</b>			
Ecart de conversion (passif)			
<b>TOTAL V</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 216 450,24</b>	<b>5 671 721,59</b>

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  
(3) En particulier : cautions versés par les résidents à leur entrée dans l'établissement  
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :  
(5) Dont fonds des majeurs protégés :



# Compte de resultat

## AIFST REGROUPE

Arrêté au :						
31/12/2023			31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations	10,00	0,00			10,00	
Ventes de biens	46 657,72	1,32	45 122,06	1,63	1 535,66	3,40
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	3 545 007,82	100,00	2 768 477,14	100,00	776 530,68	28,05
-dont parrainages						
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>3 591 665,54</b>	<b>101,32</b>	<b>2 813 599,20</b>	<b>101,63</b>	<b>778 066,34</b>	<b>27,65</b>
Concours publics et subvt <sup>2</sup> exploitation	2 338 374,84	65,96	2 313 807,32	83,58	24 567,52	1,06
Subventions d'exploitation	497 013,92	14,02	594 681,12	21,48	-97 667,20	-16,42
Versements fondateurs ou consommation dotation consommptible						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>						
Contributions financières						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>2 835 388,76</b>	<b>79,98</b>	<b>2 908 488,44</b>	<b>105,06</b>	<b>-73 099,68</b>	<b>-2,51</b>
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	392 211,74	11,06	20 381,58	0,74	371 830,16	1 824,34
Utilisations des fonds dédiés	24 149,67	0,68	35 001,95	1,26	-10 852,28	-31,00
Autres produits	135 755,82	3,83	94 170,76	3,40	41 585,06	44,16
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>6 979 181,53</b>	<b>196,87</b>	<b>5 871 641,93</b>	<b>212,09</b>	<b>1 107 539,60</b>	<b>18,86</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises	68 239,67	1,92	62 053,85	2,24	6 185,82	9,97
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 272 169,08	35,89	870 228,70	31,43	401 940,38	46,19
Impôts, taxes et versements assimilés	334 921,99	9,45	294 632,57	10,64	40 289,42	13,67
Salaires et traitements	3 489 497,66	98,43	3 258 653,31	117,71	230 844,35	7,08
Charges sociales	1 176 863,39	33,20	1 073 133,88	38,76	103 729,51	9,67
Dotations aux amortissements	294 636,91	8,31	292 960,17	10,58	1 676,74	0,57
Autres charges	215 844,17	6,09	7 600,42	0,27	208 243,75	2 739,90
Dotations aux provisions	592 443,99	16,71	91 175,69	3,29	501 268,30	549,78
Report en fonds dédiés						
Aides financières						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>7 444 616,86</b>	<b>210,00</b>	<b>5 950 438,59</b>	<b>214,94</b>	<b>1 494 178,27</b>	<b>25,11</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-465 435,33</b>	<b>-13,13</b>	<b>-78 796,66</b>	<b>-2,85</b>	<b>-386 638,67</b>	<b>490,68</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	3,05	0,00	0,99	0,00	2,06	208,08
Autres intérêts et produits assimilés	433,61	0,01	704,97	0,03	-271,36	-38,49
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>436,66</b>	<b>0,01</b>	<b>705,96</b>	<b>0,03</b>	<b>-269,30</b>	<b>-38,15</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	30 837,19	0,87	20 216,99	0,73	10 620,20	52,53
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>30 837,19</b>	<b>0,87</b>	<b>20 216,99</b>	<b>0,73</b>	<b>10 620,20</b>	<b>52,53</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>-30 400,53</b>	<b>-0,86</b>	<b>-19 511,03</b>	<b>-0,70</b>	<b>-10 889,50</b>	<b>55,81</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>-495 835,86</b>	<b>-13,99</b>	<b>-98 307,69</b>	<b>-3,55</b>	<b>-397 528,17</b>	<b>404,37</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion	5 399,10	0,15	3 736,08	0,13	1 663,02	44,51
Sur opération en capital	179 595,60	5,07	86 929,21	3,14	92 666,39	106,60
Reprises/provisions et transfert de char						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>184 994,70</b>	<b>5,22</b>	<b>90 665,29</b>	<b>3,27</b>	<b>94 329,41</b>	<b>104,04</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion	103 458,35	2,92	2 651,92	0,10	100 806,43	3 801,26
Sur opération en capital	47 268,05	1,33	149 791,80	5,41	-102 523,75	-68,44
Dotation aux amortissements et aux prov.						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>150 726,40</b>	<b>4,25</b>	<b>152 443,72</b>	<b>5,51</b>	<b>-1 717,32</b>	<b>-1,13</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>34 268,30</b>	<b>0,97</b>	<b>-61 778,43</b>	<b>-2,23</b>	<b>96 046,73</b>	<b>-155,47</b>
<b>Participation des salariés</b>						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices	4 880,00	0,14	3 783,00	0,14	1 097,00	29,00
<b>TOTAL VIII</b>	<b>4 880,00</b>	<b>0,14</b>	<b>3 783,00</b>	<b>0,14</b>	<b>1 097,00</b>	<b>29,00</b>
<b>PRODUITS</b>	<b>7 164 612,89</b>	<b>202,10</b>	<b>5 963 013,18</b>	<b>215,39</b>	<b>1 201 599,71</b>	<b>20,15</b>

Compte de resultat

AIFST REGROUPE

Arrêté au :		31/12/2023		31/12/2022		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES		7 631 060,45	215,26	6 126 882,30	221,31	1 504 178,15	24,55
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés				24 149,67	0,87	-24 149,67	-100,00
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI				24 149,67	0,87	-24 149,67	-100,00
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-466 447,56	-13,16	-188 018,79	-6,79	-278 428,77	148,09



# Compte de resultat

AIFST REGROUPE

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