



KPMG SA  
47 avenue Clémenceau  
BP 40055  
62967 Longuenesse

# Fondation des Oeuvres des Orphelinats Catholiques Beaucerf

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Fondation des Oeuvres des Orphelinats Catholiques Beaucerf  
2 rue Beaucerf - 62360 SAINT-LEONARD

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  
47 avenue Clémenceau  
BP 40055  
62967 Longuenesse

## **Fondation des Oeuvres des Orphelinats Catholiques Beaucerf**

2 rue Beaucerf - 62360 SAINT-LEONARD

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration de la fondation des Œuvres des Orphelinats Catholiques Beaucerf,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation des Œuvres des Orphelinats Catholiques Beaucerf 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 la fondation à la fin de cet exercice.

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

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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

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

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





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

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

Longuenesse, le 24 mai 2024

KPMG SA

José Denisselle

Associé

ACTIF		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>				
Frais d'établissement	9 310,00	-9 310,00		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	91 469,41		91 469,41	91 469,41
Constructions	2 674 891,88	-2 101 352,50	573 539,38	612 220,99
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	588 085,01	-458 308,33	129 776,68	88 578,03
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	3 363 756,30	-2 568 970,83	794 785,47	792 268,43
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
Comptes de liaison				
TOTAL II				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de productions (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	4 224,75		4 224,75	4 224,75
Autres créances	38 338,05		38 338,05	14 904,79
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement	679 458,54		679 458,54	677 266,88
<b>Disponibilités</b>				
Disponibilités	1 238 792,89		1 238 792,89	899 732,91
TOTAL III	1 960 814,23		1 960 814,23	1 596 129,33
<b>Comptes de Régularisation</b>				
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	650,41		650,41	8 864,64
<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>				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL GENERAL	5 325 220,94	-2 568 970,83	2 756 250,11	2 397 262,40

(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



P A S S I F		Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois	31/12/2022 12 mois
<b>Fonds propres</b>			
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 871 932,80	1 871 932,80
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>			
Dons et legs			
Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
<b>Réserves</b>			
Excédents affectés à l'investissement			
Réserves de compensation			
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement		50 350,86	50 350,86
Autres réserves		324 956,64	309 060,47
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-31 928,61	-31 928,61
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-340 383,87	-288 142,29
Résultat sous contrôle tiers financeurs		-490 139,17	-684 152,78
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		-17 196,19	-17 196,19
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		245 931,38	157 668,20
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
<b>Provisions réglementées</b>			
Couverture du besoin en fonds de roulement			
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations		9 353,57	9 353,57
Réserves des plus-values nettes d'actif			
Immobilisations grevées de droits			
<b>TOTAL I</b>		<b>1 622 877,41</b>	<b>1 376 946,03</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		50 000,00	130 723,00
<b>Provisions pour charges</b>			
Provisions pour charges		296 142,17	248 846,62
<b>Fonds dédiés</b>			
Fonds dédiés			
<b>TOTAL III</b>		<b>346 142,17</b>	<b>379 569,62</b>
<b>Dettes (3)</b>			
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)</b>			
Emprunts et dettes financières divers (3)		9 869,68	17 889,98
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>			
<b>Redevables créditeurs</b>			
<b>Dettes fournisseurs et acomptes rattachés (4)</b>			
Dettes fournisseurs et acomptes rattachés		139 908,70	103 386,93
<b>Dettes sociales et fiscales</b>			
Dettes sociales et fiscales		632 385,00	514 402,69
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>			
<b>Autres dettes (5)</b>			
Autres dettes (5)		5 067,15	5 067,15
<b>TOTAL IV</b>		<b>787 230,53</b>	<b>640 746,75</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>2 756 250,11</b>	<b>2 397 262,40</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 résultat

## CONSOLIDATION

	Arrêté au : 31/12/2023		31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>						
Cotisations						
Ventes de biens						
-dont ventes de biens en nature						
Ventes de services						
-dont parrainages						
<b>Ventes de biens et services</b>						
Concours publics et subvt° exploitation	2 735 791,00	100,00	2 500 298,00	100,00	235 493,00	9,42
Subventions d'exploitation	8 900,00	0,33	1 000,00	0,04	7 900,00	790,00
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>						
Contributions financières						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>2 744 691,00</b>	<b>100,33</b>	<b>2 501 298,00</b>	<b>100,04</b>	<b>243 393,00</b>	<b>9,73</b>
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	116 943,75	4,27	37 245,01	1,49	79 698,74	213,99
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	57 699,90	2,11	59 760,62	2,39	-2 060,72	-3,45
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>2 919 334,65</b>	<b>106,71</b>	<b>2 598 303,63</b>	<b>103,92</b>	<b>321 031,02</b>	<b>12,36</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	569 702,15	20,82	490 880,48	19,63	78 821,67	16,06
Impôts, taxes et versements assimilés	144 941,45	5,30	139 424,56	5,58	5 516,89	3,96
Salaires et traitements	1 335 016,92	48,80	1 241 277,35	49,65	93 739,57	7,55
Charges sociales	504 428,58	18,44	459 727,67	18,39	44 700,91	9,72
Dotations aux amortissements	157 601,34	5,76	116 244,67	4,65	41 356,67	35,58
Autres charges	14 135,82	0,52	13 856,75	0,55	279,07	2,01
Dotations aux provisions						
Report en fonds dédiés						
Aides financières						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>2 725 826,26</b>	<b>99,64</b>	<b>2 461 411,48</b>	<b>98,44</b>	<b>264 414,78</b>	<b>10,74</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>193 508,39</b>	<b>7,07</b>	<b>136 892,15</b>	<b>5,48</b>	<b>56 616,24</b>	<b>41,36</b>
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	5 227,17	0,19	2 390,71	0,10	2 836,46	118,65
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>	<b>5 227,17</b>	<b>0,19</b>	<b>2 390,71</b>	<b>0,10</b>	<b>2 836,46</b>	<b>118,65</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 283,80	0,05	999,07	0,04	284,73	28,50
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
<b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>	<b>1 283,80</b>	<b>0,05</b>	<b>999,07</b>	<b>0,04</b>	<b>284,73</b>	<b>28,50</b>
<b>RESULTATS FINANCIERS</b>	<b>3 943,37</b>	<b>0,14</b>	<b>1 391,64</b>	<b>0,06</b>	<b>2 551,73</b>	<b>183,36</b>
<b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>	<b>197 451,76</b>	<b>7,22</b>	<b>138 283,79</b>	<b>5,53</b>	<b>59 167,97</b>	<b>42,79</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opération de gestion			6 840,93	0,27	-6 840,93	-100,00
Sur opération en capital	36 600,00	1,34			36 600,00	
Reprises/provisions et transfert de char	12 281,55	0,45	12 281,55	0,49		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>	<b>48 881,55</b>	<b>1,79</b>	<b>19 122,48</b>	<b>0,76</b>	<b>29 759,07</b>	<b>155,62</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opération de gestion	140,00	0,01			140,00	
Sur opération en capital						
Dotation aux amortissements et aux prov.	261,93	0,01	-261,93	-0,01	523,86	-200,00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>	<b>401,93</b>	<b>0,01</b>	<b>-261,93</b>	<b>-0,01</b>	<b>663,86</b>	<b>-253,45</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>48 479,62</b>	<b>1,77</b>	<b>19 384,41</b>	<b>0,78</b>	<b>29 095,21</b>	<b>150,10</b>
Participation des salariés						
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII</b>						
Impôts sur les bénéfices						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>PRODUITS</b>	<b>2 973 443,37</b>	<b>108,69</b>	<b>2 619 816,82</b>	<b>104,78</b>	<b>353 626,55</b>	<b>13,50</b>



# Compte de résultat

## CONSOLIDATION

Arrêté au :						
31/12/2023			31/12/2022		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
CHARGES	2 727 511,99	99,70	2 462 148,62	98,47	265 363,37	10,78
Total XI						
Eng.à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	245 931,38	8,99	157 668,20	6,31	88 263,18	55,98



## Compte de résultat

## CONSOLIDATION

Arrêté au :		31/12/2023		31/12/2022		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
<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>							

# **ŒUVRE DES ORPHELINATS CATHOLIQUES BEAUCERF**

## **ANNEXE**

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023**

---

## **SOMMAIRE**

<b>1. <u>Faits majeurs de l'exercice</u></b>	
A. Objet Social	p3
B. Evénements principaux de l'exercice	p 3
C. Principes, règles et méthodes comptable	p 3
<b>2. <u>Informations relatives au bilan</u></b>	
A. Bilan Actif	p 4
B. Bilan Passif	p 9
<b>3. <u>Informations relatives au compte de résultat</u></b>	
A. Ventilation des produits d'exploitation	p 16
B. Résultat par établissement	p 16
C. Ventilation de l'effectif moyen	p 16
D. Activité	p 17
E. Résultat exceptionnel	p 17
<b>4. <u>Autres informations</u></b>	
A. Immeubles dont la mise à disposition est valorisée par des loyers financés par le Conseil Général	p 18
B. Honoraires versés aux commissaires aux comptes	p 18
C. Les Belettes	p 18



## **1. Faits majeurs de l'exercice**

### **A. Objet Social**

La maison d'Enfants à Caractère Social Beaucerf accueille durant toute l'année 39 enfants âgés de 3 à 18 ans et jusqu'à 21 ans pour les jeunes filles ayant obtenus un contrat jeune majeure.

### **B. Evénements principaux de l'exercice**

Nous vous informons qu'à la date d'arrêté des comptes, le conflit déclenché du fait de l'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24/02/2022 a impacté modérément les comptes de l'association. En effet, une augmentation des prix des matières premières (gaz...) a eu lieu.

### **C. Principes, règles et méthodes comptables**

#### **a) Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

#### **b) Méthode générale**

Les comptes sont établis dans le respect des normes comptables préconisées par l'UNIOPSS (Union Nationale Interfédérale des Œuvres et organismes privés sanitaires et sociaux) et selon le règlement ANC n°2018-06.

## 2. Informations relatives au bilan

### A. Bilan Actif

#### a) Tableau des immobilisations

CONSOLIDATION

Exercice 2023 du 01/01/2023 au 31/12/2023

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	9 310.00		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>9 310.00</b>		
Terrains	91 469.41		
Constructions sur sol propre	2 671 880.25		
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	3 031.63		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Install générales, agenc. et aménag. divers			
Matériel de transport	151 461.80		71 408.28
Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 514.37		
Emballage récupérables et divers	374 743.38		8 158.48
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 345 080.82</b>		<b>79 566.76</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Immobilisations financières</b>			
<b>Total Général</b>	<b>3 354 390.82</b>		<b>79 566.76</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			9 310.00	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>			<b>9 310.00</b>	
Terrains			91 469.41	
Constructions sur sol propre			2 671 880.25	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			3 031.63	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Install générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		52 162.50	170 707.58	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		1 445.36	51 069.01	
Emballage récupérables et divers		16 593.42	388 308.42	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>		<b>70 201.28</b>	<b>3 354 446.30</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>Total Général</b>		<b>70 201.28</b>	<b>3 363 756.30</b>	

A noter que l'ensemble des bâtiments de St Léonard a été évalué à 632 663 € mais qu'ils ne sont inscrits au bilan qu'à hauteur 169 593 €.

**b) Tableau des amortissements**

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	9 310.00			9 310.00
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>9 310.00</b>			<b>9 310.00</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 985 949.92	50 701.23		2 036 651.15
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	3 031.63			3 031.63
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	114 431.87	22 155.06	52 162.50	84 424.43
Matériel de bureau, informatique, mobilier	49 687.82	1 183.76	1 445.36	49 426.22
Emballages récup et divers	326 021.81	15 029.29	16 593.42	324 457.68
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 479 123.05</b>	<b>89 069.34</b>	<b>70 201.28</b>	<b>2 497 991.11</b>
<b>Total Général</b>	<b>2 488 433.05</b>	<b>89 069.34</b>	<b>70 201.28</b>	<b>2 507 301.11</b>

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre	50 963.16				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements					
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres Inst. générales, agencements, aménagements					
Matériel de transport	22 155.06				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 183.76				
Emballages récup et divers	15 029.29				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>89 331.27</b>				
<b>Total Général</b>	<b>89 331.27</b>				

**c) Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

✓ **Méthode d'amortissement**

- Linéaire sur 5 ans

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, l'amortissement est calculé dès le début de la mise en service de l'immobilisation

✓ **Dépréciation**

- Néant



**d) Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

✓ **Principaux mouvements**

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

- Matériels de transport	71408.28 €
- Autres immos	8158.48 €

✓ **Cession**

- Matériels de transport	23450 €
--------------------------	---------

✓ **Mise au rebut**

- -Autres immos	18038.79 €
-----------------	------------

✓ **Méthode d'amortissement**

Types d'immobilisation	Mode	Durée
Constructions	Linéaire ; Progressif	5 à 50 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	3 à 10 ans

✓ **Dépréciation**

- Bâtiment Les Belettes provisionné à hauteur de 61 407.79 €, correspondant à la valeur nette comptable

**e) Créances**

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	4 224.75	4 224.75	
Personnel et comptes rattachés	5 024.51	5 024.51	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts	10 633.31	10 633.31	
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	33 313.54	33 313.54	
Charges constatées d'avance	650.41	650.41	
<b>Total général</b>	<b>53 846.52</b>	<b>53 846.52</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

**f) Débiteurs divers - Produits à recevoir**

- Indemnité journalière de sécurité sociale	8449.47 €
- Prévoyance	4911.09 €
- Régularisation Régie	1000 €
- OPCO Santé	5024.51 €

**g) Valeurs mobilières de placement**

	Date de début	Durée en mois	Taux nominal	Montant
Bon de caisse	05/10/2023	6	0.30%	149 000 €
Bon de caisse	31/10/2022	6	0.30%	195 300 €
Bon de caisse	31/10/2023	6	0.30%	138 500 €
Bon de caisse	13/11/2023	6	0.30%	105 700 €
Bon de caisse	13/11/2023	6	0.30%	90 600€

## h) Charges constatées d'avances

Nature	Montant
Assurance	650.41€

## B. Bilan Passif

## a) Fonds associatifs après affectation

✓ *Gestion Propre*

	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin d'exercice
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>				
Valeur patrimoine intégré	1 260 579 €	- €	- €	1 260 579 €
Libéralité reçues	141 015 €	- €	- €	141 015 €
<b>Réserves statutaires et réglementées</b>				
Fonds de réserves	7 263 €	- €	- €	7 263 €
Réserve pour projet associatif	295 505 €	15 896 €	- €	311 401 €
Résultat de l'exercice 2023	- €	89 940 €	- €	89 940 €
Résultat de l'exercice 2022	15 896 €	- €	15 896 €	- €
<b>Fonds associatif avec droit de reprise</b>				
Projet associatif	- €			- €
<b>TOTAL</b>	<b>1 720 258 €</b>	<b>105 836 €</b>	<b>15 896 €</b>	<b>1 810 198 €</b>



✓ **Foyer**

	<b>Solde début exercice</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>Solde fin d'exercice</b>
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>				
Valeur patrimoine intégré	470 339 €			470 339 €
<b>Réserves statutaires et réglementées</b>				
Fonds de réserves	56 644 €			56 644 €
Report à nouveau	-1 021 420 €	206 558 €	64 786 €	-879 648 €
Résultat de l'exercice 2023	- €	155 991 €		155 991 €
Résultat de l'exercice 2022	148 344 €		148 344 €	-€
<b>Provision réglementées</b>	9 354 €			9 354 €
<b>TOTAL</b>	<b>- 336 739 €</b>	<b>362 549 €</b>	<b>213 130 €</b>	<b>-187 320 €</b>

✓

**Compte 114100 : Dépenses refusées par l'autorité de tarification**

Année 2002	4 045 €
Année 2003	2 878 €
Année 2006	-3 557 €
Année 2007	3 585 €
Année 2008	-28 €
Année 2010	1 760 €
Année 2011	12 763 €
Année 2013 (Indemnité de fin carrière)	15 150 €
Année 2014 (Indemnité de fin carrière)	24 700 €
Année 2015	12 680 €
Année 2016	18 524 €
Année 2019	-6056 €
Année 2021	-12 543 €
Année 2022	-12 543 €
Année 2023	-12 543
<b>Total</b>	<b>48 815 €</b>

**Compte 114200 : Dépenses inopposables à l'autorité de tarification**

	A nouveau	Mouvement de l'exercice	Solde fin d'exercice
Réajustement provision dépréciation immo n°4 bâtiment Les Belettes (1)	171 941 €		171 941 €
Réajustement dotation exceptionnelle immo n°3 escalier de secours (2)	3 667 €		3 667 €
Provision congés à payer (3)	80 686 €	64 785 €	145 471 €
Produits financiers (4)	-31 432 €		-31 432 €
Remboursement ASP (4)	- 5 447 €		-5 447 €
DAP suite normalisation européenne (4)	-983 €		-983 €
Produit exceptionnel immo 109 (constat 98) (4)	-361 €		-361 €
URSSAF (5)	-1 995 €		-1 995 €
Divers (6)	10 707€		10 707 €
Total	226 783 €		291 571 €

(1) Une provision pour dépréciation concernant le bâtiment Les Belettes est comptabilisée dans les comptes annuels pour 12 282 €, cette provision n'est pas reprise dans les comptes administratifs.

(2) L'escalier de secours est sorti de la comptabilité depuis 2005 mais pas dans les comptes administratifs. De ce fait chaque année une dotation aux amortissements est comptabilisé (261.93 €) dans les comptes administratifs, puis annulée dans les comptes annuels.

(3) Nous avons commencé à comptabiliser les droits à congés à payer à compter de l'exercice clos au 31/12/2008 dans le compte 114200 (155 075 €) conformément à l'avis du CNC n°2007-05 du 04/05/2007.

En 2013, postérieurement à l'établissement des comptes administratifs, une régularisation a été comptabilisée pour 14 070 €.

(4) Eléments non repris dans les comptes administratifs.

(5) En 2014, postérieurement à l'établissement des comptes administratifs, une régularisation a été comptabilisée pour 1 995 €.

(6) En 2022, une régularisation suite à l'affectation du résultat 2020 a été comptabilisée pour 8 350,33 €.



✓

**Compte 116100 : Amortissements comptables excédentaires**

	<i>A nouveau</i>	Mouvement de l'exercice	Solde fin d'exercice
<i>Dotation réforme des actifs</i>	17 196,19	-	17 196,19

**b) Fonds associatif consolidé (après affectation du résultat)**

	<b>Solde début exercice</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>Solde fin d'exercice</b>
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>				
Valeur patrimoine intégré	1 730 918 €			1 730 918 €
Libéralité reçues	141 015 €			141 015 €
<b>Réserves statutaires et réglementées</b>				
Fonds de réserves	63 906 €			63 906 €
Réserve pour projet associatif	295 505 €	15 896 €		311 401 €
Report à nouveau	-1 021 420 €	206 558 €	64 786 €	-879 648 €
Résultat de l'exercice 2023	- €	245 931 €		245 931 €
Résultat de l'exercice 2022	157 668 €		157 668 €	- €
<b>Fonds associatif avec droit de reprise</b>				
Projet associatif	- €			- €
Provision réglementées	9 354 €			9 354 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 376 946 €</b>	<b>468 385 €</b>	<b>222 454 €</b>	<b>1 622 877 €</b>

**i. Provisions réglementée pour renouvellement immobilisations**

	A nouveau	Mouvement de l'exercice	Solde fin d'exercice
Provision pour renouvellement immobilisations	9 354		9 354

**ii. Provisions pour risques et charges**

• **Provisions pour charges**

	A nouveau	Dotation	Reprise	Solde fin d'exercice
Provision indemnité de fin de carrière	248 847 €	68 532 €	21 236 €	296 143 €

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés nés en ou avant 1968 au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'établissement à l'âge de la retraite est de 296 143€. Une provision pour départ en retraite a été comptabilisée pour 296 143€.

• **Provisions pour risques**

La provision de 50 000 € sont maintenues en vue de couvrir des litiges salariaux

## iii. Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	20.40	20.40		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	9 849.28	9 849.28		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	139 908.70	139 908.70		
Personnel et comptes rattachés	394 415.94	394 415.94		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	212 518.90	212 518.90		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	36 083.47	36 083.47		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	5 067.15	5 067.15		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>Total général</b>	<b>797 863.84</b>	<b>797 863.84</b>		
Emprunts et dettes souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 020.30			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Le montant de 9 849.28 € comprend un montant à rembourser de 1 an au plus pour 8 063 € et à plus d'un an au moins et moins de cinq ans pour 1 786 €



### 3. Informations relatives au compte de résultat

#### A. Ventilation des produits d'exploitation

	Gestion Propre	Foyer	Total
Tarification (ou subvention), production immobilisée		2 735 791 €	2 735 791 €
Production immobilisé		611 €	611 €
Reprise sur provision et de amortissements, transfert de charges		116 944 €	116 944 €
Autres produits	53 089 €	4 000 €	57 089 €
Total produits exploitation	53 089 €	2 857 346 €	2 910 435 €

#### B. Résultat par établissement

	Déficit	Bénéfice
Gestion propre		89 940 €
Foyer		155 991 €
<b>Résultat comptable</b>		<b>245 931 €</b>

#### C. Ventilation de l'effectif moyen

	2023	2022
Direction	2	2
Administratif	3	3
Travailleur social	17	17
Paramédical	2	2
Service général	14	14
Emploi d'avenir	0	0
<b>Total</b>	<b>38</b>	<b>38</b>

#### D. Activité

	2023	2022
Nombre de journées réalisées	12 265	13 054
Accueil d'urgence	1 081	1 075
	13 346	14 129

#### E. Résultat exceptionnel

	Gestion propre	Foyer	Total
Produits exceptionnels	0 €	48 882 €	48 882 €
Charges exceptionnelles	0 €	402 €	402 €
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>0 €</b>	<b>49 284 €</b>	<b>49 284 €</b>

La dotation exceptionnelle aux amortissements constatée en 2005 (suite à la mise en application de la réforme des actifs : CRC 2004-06 du 23/11/04 et CRC 2002-06 du 12/12/02) de 6.024,50 € a été reprise pour 261,93 € par an, depuis 2006.

#### **4. Autres informations**

##### **A. Immeubles dont la mise à disposition est valorisée par des loyers financés par le Conseil Général :**

- Les dauphins, 81 rue Hénôt  
62280 Saint Martin Boulogne 18 050 €
- Le Cadran Solaire, Place de l'Orme Ostrobove  
62280 Saint Martin Boulogne 35 039 €

##### **B. Honoraires versés aux commissaires aux comptes :**

Les honoraires s'élèvent à 13 420.78 €.

##### **C. Les Belettes :**

**Fermeture du bâtiment d'hébergement** (internat) situé 2 rue Beaucerf à Saint-Léonard, le 24 mars 2000, suite à un arrêté municipal. Il fait l'objet d'un amortissement sur 50 ans depuis le 01/01/78, financé dans le prix de journée

Une mise aux normes et des travaux de gros entretien de ce bâtiment d'hébergement ont été estimés à 678.400 €. Une provision pour dépréciation est constatée à concurrence de sa valeur résiduelle comptable, soit : 61 407.79€, dans l'attente de la décision qui sera prise quant au devenir de ce bâtiment.

Par ailleurs, la destruction de ce bâtiment pourrait être estimée à 91.469 €