



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Fondation Savart

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Fondation Savart
2 rue du Chamiteau 02830 SAINT-MICHEL

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
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Fondation Savart

2 rue du Chamiteau 02830 SAINT-MICHEL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'Administration de la Fondation Savart,

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 Savart relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 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.

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 Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés.

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 Bureau.

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.

Marcq en Baroeul, le 22 avril 2025

Bilan

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	110 844	70 410	40 434	41 539
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	104 897	56 563	48 333	167
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	9 956		9 956	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	456 905	1 083	455 823	454 818
	Constructions	32 012 900	16 448 252	15 564 648	12 866 964
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	2 071 106	1 648 197	422 909	433 702
	Autres immobilisations corporelles	5 730 140	4 315 430	1 414 710	1 268 455
	Immobilisations corporelles en cours	149 679		149 679	2 784 438
	Avances et acomptes	25 121		25 121	40 957
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	10 202		10 202	3 386
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	81		81	81
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	73 150		73 150	69 463
TOTAL (I)		40 754 982	22 539 936	18 215 046	17 963 970
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	4 728		4 728	2 844
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	7 950		7 950	67 930
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	572 787	3 540	569 247	952 046
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	817 802		817 802	1 167 914
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	8 712 979	60 750	8 652 229	9 241 730
	DISPONIBILITES	7 419 432		7 419 432	5 811 365
	Charges constatées d'avance	71 092		71 092	52 052
	TOTAL (II)	17 606 770	64 290	17 542 480	17 295 882
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		58 361 752	22 604 226	35 757 526	35 259 851
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				73 150	69 463
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	86 103	86 103
	Fonds propres complémentaires	5 877 512	5 877 512
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserv es		
	Réserv es statutaires ou contractuelles		
	Réserv es pour projet de l'entité	12 679 373	11 417 787
	dont réserv es des activ ités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	12 679 373	11 417 787
	Autres		
	Report à nouveau	(209 527)	(209 527)
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 016 918	2 177 241
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 250 235	1 101 263
	dont résultat des activ ités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 004 044	928 233
	Total des fonds propres (situation nette)	21 700 614	20 450 379
	Fonds propres consommables		
	Subv entions d'inv estissement	1 478 440	1 588 138
	Provisions réglementées	776 687	847 209
	Total des autres fonds propres	2 255 127	2 435 347
	Total des fonds propres	23 955 741	22 885 726
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	180 694	200 230
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics	2 706 655	2 509 965
	Total des fonds reportés et dédiés	2 887 349	2 710 194
Provisions	Provisions pour risques	40 108	41 749
	Provisions pour charges	209 013	273 297
	Total des provisions	249 121	315 046
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 356 718	5 803 812
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	641	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	686 280	633 232
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 250 303	2 109 039
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	371 374	705 057
	Produits constatés d'av ance		97 747
	Total des dettes	8 665 316	9 348 886
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	35 757 526	35 259 851
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 250 235,37	1 101 263,27
(1)	Dont à moins d'un an	3 801 476	4 031 225
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	17 203	8 609

Compte de Résultat

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	1 223 062	1 145 388
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	951 037	964 773
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	19 856 571	17 988 624
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	763 772	687 785
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	312 646	238 063
	Utilisations des fonds dédiés	300 985	462 067
	Autres produits	2 459 598	2 390 739
Total des produits d'exploitation		24 916 634	22 912 667
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	39 715	61 169
	Variation de stock	(1 884)	(139)
	Autres achats et charges externes	3 771 261	3 393 710
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 318 576	1 233 884
	Salaires et traitements	11 544 275	10 871 382
	Charges sociales	4 244 296	3 911 996
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 779 967	1 661 030
	Dotation aux provisions		22 378
	Reports en fonds dédiés	478 140	33 024
	Autres charges	751 210	694 326
Total des charges d'exploitation		23 925 556	21 882 760
RESULTAT D'EXPLOITATION		991 078	1 029 907

Compte de Résultat

22

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		991 078	1 029 907
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	301 357	176 277
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	71 249	82 316
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		372 606	258 593
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	60 750	71 249
	Intérêts et charges assimilées	182 624	175 184
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		243 374	246 433
RESULTAT FINANCIER		129 232	12 160
RESULTAT COURANT avant impôts		1 120 310	1 042 067
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 280	7 758
	Sur opérations en capital	132 443	70 294
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	70 522	
	Total des produits exceptionnels	204 244	78 052
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	2 562	1 275
	Sur opérations en capital	71 757	9 860
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		7 720
	Total des charges exceptionnelles	74 318	18 856
RESULTAT EXCEPTIONNEL		129 926	59 197
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		25 493 484	23 249 312
TOTAL DES CHARGES		24 243 249	22 148 048
EXCEDENT ou DEFICIT		1 250 235	1 101 263
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		1 004 044	928 233
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe

Présentation

La Fondation Savart a pour but d'accompagner toute personne en situation de handicap afin de l'aider à développer ses talents et ses capacités, pour qu'elle puisse décider elle-même de sa vie personnelle, professionnelle et sociale.

Pour cela, la Fondation met en place des moyens humains et techniques, des professionnels compétents et bienveillants au sein de structures adaptées.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Depuis cette création, la Fondation a poursuivi son développement afin de répondre au mieux aux problématiques des personnes en situation de handicap intellectuel en Thiérache, en proposant à chaque usager, selon ses besoins et ses capacités, la possibilité de se réaliser soit dans une « institution » avec l'aide et le soutien d'un hébergement, soit en bénéficiant des services d'une plateforme pluridisciplinaire lui permettant de vivre à domicile.

Les moyens mis en oeuvre :

La Fondation gère à ce jour son siège et quatorze établissements et services médicosociaux (ESMS), pour 604 places autorisées, de la petite enfance à la personne vieillissante. Elle emploie environ 295 professionnels.

Liste des établissements et services :

1. Siège social à Saint-Michel
2. SESSAD de Guise
3. SESSAD d'Hirson
4. IME de Guise et EMAS
5. IMPRO de La Neuville Bosmont
6. ESAT « la Persévérance » de Saint-Michel et les Ateliers
7. ESAT « Le Garmouzet » à Le Nouvion en Thiérache et les Ateliers
8. Foyer d'Hébergement de Saint-Michel - EANM
9. Service d'Accompagnement et de Soutien de Saint-Michel
10. FOA les Prés vert et CAJ l'Horizon - EANM
11. Foyer de Vie « Louis Hennebelle » de Saint-Michel - EANM
12. EAM « Jean Fossier » de Saint-Michel
13. Unité de vie de l'Abbaye
14. SAMSAH
15. SAAP

Faits caractéristiques

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **35 757 526** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **25 493 484** euros et un total **charges** de **24 243 249** euros, dégageant ainsi un **excédent** de **1 250 235** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Information sur l'avancée des négociations des CPOM ARS et CD 02

Signature du CPOM avec l'ARS en décembre 2024 pour 2025-2029.

Dialogue de gestion avec le Conseil Départemental en septembre 2024 : gel des investissements, arrêt des formations GII.

Obtention de 8 PAS en septembre 2024. Financement de 140 KE par PAS, soit 1 120 KE au total pour une année pleine.

2 places TSA IME : mise en place en septembre 2024 avec le recrutement d'une AVS.

Les établissements de la Fondation

CAJ : Nouvel agrément CAJ passant de 8 à 9 places, à coût constant.

IME : Obtention d'un CNR ARS de 398 KE pour la destruction et la reconstruction du bâtiment. Les travaux sont prévus pour 2025-2026.

Unité de Vie de l'Abbaye : L'ouverture a eu lieu le 2 avril 2024

IMPro : Dans la projection de l'ouverture 365 jours en 2025, affectation de 15 KE d'excédent 2024 du CPOM ARS pour l'IME relais".

Divers

La Fondation bénéficie depuis 2019 d'un allègement de charges sociales ZRR.

Règles et Méthodes Comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

La Fondation Savart applique le règlement ANC n°2019-04 modifié par le décret du 15 décembre 2020, en complément des règlements ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

La Fondation SAVART a été reconnue d'utilité publique, est à ce titre elle est exonérée d'impôt sur les sociétés sur ses revenus financiers et patrimoniaux.

L'atelier "La Persévérance" a opté pour la TVA.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions : 10 à 50 ans
- Matériels et outillages industriels : 1 à 10 ans
- Matériels et outillages : 1 à 10 ans
- Matériels de transport : 5 à 7 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobiliers : 5 et 7 ans
- Installations et agencements divers : 2 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- des provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR,
- des provisions réglementées afférentes aux plus-values nettes d'actif immobilisé.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Dans la valorisation, les intérêts sont toujours exclus.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Les produits de tarification sont comptabilisés suivant les budgets arrêtés par les financeurs et en fonction des deux CPOM en cours et de l'activité réelle de la Fondation.

Pour la présentation des comptes de l'exercice 2024, les soldes débiteurs et créditeurs des comptes clients ne sont plus compensés. Il en est de même pour les comptes fournisseurs.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Engagements financiers

Indemnité de départ à la retraite :

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation : 3.60 %

Départ volontaire : 64 ans

Taux de turn over des personnes de - de 50 ans : 7.51 %

Taux de turn over des personnes de + de 50 ans : 4.48 %

Taux de charges : 45 %

L'estimation de l'IDR pour l'année 2024 est de 424 367 €.

La gestion de l'indemnité de départ en retraite de départ a été externalisée auprès de la Caisse d'Epargne pour 700 234 Euros.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	91 606		19 238			110 844
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	53 019		63 341		1 507	114 853
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	144 625		82 579		1 507	225 697
CORPORELLES	Terrains	455 489		1 416			456 905
	Constructions sur sol propre	20 431 831		3 503 475		97 785	23 837 521
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	7 722 046		455 733	2 400		8 175 380
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 955 298		138 245	(350)	22 787	2 071 106
	Instal., agencement, aménagement divers	142 361					142 361
	Matériel de transport	2 849 446		213 253	(54 302)	126 510	2 990 490
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 896 221		346 085	(6 559)	16 769	2 232 096
	Emballages récupérables et divers	365 194					365 194
	Immobilisations corporelles en cours	2 784 438		1 690 369	4 325 128		149 679
	Avances et acomptes	40 957			15 836		25 121
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		38 643 280		6 348 575	4 282 153	263 852	40 445 851
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 386		6 817			10 202
	Autres titres immobilisés	81					81
	Prêts et autres immobilisations financières	69 463		4 126		439	73 150
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		72 929		10 943		439
TOTAL		38 860 835		6 442 098	4 282 153	265 798	40 754 982

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	50 067	20 344		70 410
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	52 852	5 218	1 507	56 563
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	102 918	25 562	1 507	126 974
CORPORELLES	Terrains	671	412		1 083
	Constructions sur sol propre	10 904 394	784 196	28 765	11 659 825
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	4 382 519	405 908		4 788 427
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 521 596	147 391	20 790	1 648 197
	Autres instal., agencement, aménagement divers	121 492	6 852		128 344
	Matériel de transport	2 050 394	321 874	126 510	2 245 758
	Matériel de bureau, mobilier	1 506 567	132 095	15 007	1 623 655
	Emballages récupérables et divers	306 313	11 361		317 674
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		20 793 946	1 810 088	191 073	22 412 962
TOTAL		20 896 865	1 835 650	192 580	22 539 936

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	73 150	73 150	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	3 540	3 540	
	Autres créances clients, usagers	569 247	569 247	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	13 234	13 234	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 559	1 559	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	567 772	567 772	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	235 238	235 238	
	Charges constatées d'avance	71 092	71 092	
TOTAL DES CREANCES		1 534 831	1 534 831	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	17 203	17 203		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	5 339 515	476 316	1 622 477	3 240 722
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	686 280	686 280		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	993 575	993 575		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 084 552	1 084 552		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 654	10 654		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	161 522	161 522		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	371 374	371 374		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		8 664 675	3 801 476	1 622 477	3 240 722
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		453 806			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement	44 073			44 073
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserv es des plus-values nette d'actif	803 136		70 522	732 614
	Provisions autres				
	PRO VISIONS REGLEMEENTEES	847 209		70 522	776 687
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	2 400			2 400
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	88 056		20 663	67 393
	Autres	224 590		45 262	179 328
	PRO VISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	315 046		65 925	249 121
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients		3 540		3 540
	Autres	71 249	60 750	71 249	60 750
	PRO VISIONS POUR DEPRECIATION	71 249	64 290	71 249	64 290
TOTAL GENERAL		1 233 503	64 290	207 696	1 090 098
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			3 540 60 750	65 925 71 249 70 522	

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	5 963 615				5 963 615
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	11 417 787	1 384 197		122 610	12 679 373
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	11 417 787	1 384 197		122 610	12 679 373
Autres réserves					
Report à nouveau	(209 527)	(1 425 641)	1 425 641		(209 527)
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	2 177 241	1 142 707	(1 303 030)		2 016 918
Excédent ou déficit de l'exercice	1 101 263	(1 101 263)	1 250 235		1 250 235
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	928 233	(928 233)	1 004 044		1 004 044
Situation nette	20 450 379		1 372 846	122 610	21 700 614
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 588 138		102 382	212 081	1 478 440
Provisions réglementées	847 209		(70 522)		776 687
TOTAL	22 885 726		1 404 706	334 691	23 955 741

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	2 811 766	102 382	102 382	2 811 766
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	2 811 766	102 382	102 382	2 811 766
Quotes-parts virées au compte de résultat	1 223 628	109 698		1 333 327

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture exercice	Reporte	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contrib. fi. des autorités de tarification							
Cf.état Contrib. financières des autorités	2 509 965	478 140	281 449			2 706 655	
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
ATELIERS PERSEVERANCE IMPRO	196 332 3 897		20 015 351		830	176 317 4 377	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	2 509 965 200 230	478 140	301 816		830	2 887 349	

Fonds Dédiés cont financières des ATC gestionnaire ESMS au 31/12/2024 :

- Liés à l'investissement = 2 175 430 € - Liés à l'exploitation = 531 225 €

Contributions financières des autorités de tarification

Contributions financières des autorités de tarification	Fds dédiés clôt. N-1	Reporte	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss de
SESSAD GUISE - FDI	437		223			214	
SESSAD HIRSON - FDI	8 315		892			7 423	
ATELIERS LE GARMOUZET - FDI	73 690		5 900			67 790	
ESAT LE GARMOUZET - FDI	79 011		8 752			70 258	
FOA ET CAJ - FDI	480 593		15 693			464 900	
FAM JEAN FOSSIER - FDI	195 016		36 692			158 325	
FOYER HEBERGEMENT - FDI	104 446		9 671			94 775	
IME - FDI	116 312		17 677			98 635	
IMPRO - FDI	933 041		77 491			855 549	
ESAT LA PERSEVERANCE - FDI	309 700		47 690			262 010	
SAVS - FDI	1 741		592			1 149	
ESAT LA PERSEVERANCE - FDE	55 419	4 800	14 707			45 513	
ESAT LE GARMOUZET - FDE	5 354		3 996			1 358	
FAM JEAN FOSSIER - FDE	41 793	3 360	27 150			18 003	
IME - FDE	23 978	398 880	1 231			421 627	
IMPRO - FDE	39 991		2 024			37 966	
SESSAD DE GUISE - FDE	1 690		409			1 282	
SESSAD HIRSON - FDE	677					677	
FOYER DE VIE - FDI	38 760		5 760			33 000	
SAMSAH - FDE		4 800				4 800	
UNITE DE VIE - FDI		66 300	4 899			61 401	
Totalisation	2 509 965	478 140	281 449			2 706 655	

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		799 481
Autres créances clients		89 021
USAGERS - FACTURES A ETABLIR	89 021	
Autres créances		710 460
R.R.R. A OBTENIR ET AUTRES AVOIRS	7 915	
PRODUITS A RECEVOIR	12 671	
ETAT - SUBVENTIONS A RECEVOIR	434 000	
PRODUITS A RECEVOIR	110 220	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	145 654	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		1 525 777
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		21 854
INTERETS COURUS	21 854	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		124 405
FOURNISSEURS-FACTURES NON PARVENUES	124 405	
Dettes fiscales et sociales		1 379 056
PRIMES DE SERVICE A REPARTIR	6 830	
DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES A PAYER	902 115	
PRIME PRECARITE A PAYER	3 786	
AUTRES CHARGES A PAYER	19 718	
INDEMNITES JOURNALIERES CPAM RECUES	17 419	
INDEMNITES JOURNALIERES PREVOYANCE	4 856	
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	310 848	
CHARGES SOCIALES SUR PRIMES A REPARTIR TH	2 741	
CHARGES SOCIALES SUR PRIME PRECARITE	1 114	
AUTRES CHARGES A PAYER	5 768	
CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER	103 292	
CHARGES FISCALES SUR PRIME DE PRECARITE	567	
Autres dettes		461
CHARGES A PAYER	461	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			71 092
Autres achats et charges externes		71 092	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			71 092

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		2 887 349	2 887 349
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			2 887 349

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	23 962	37 035	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	23 962	37 035	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	23 962	37 035	100,00	100,00				

Rémunérations des Dirigeants

31/12/2024

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/12/2024	Inténe	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		34	
	Professions intermédiaires		30	
	Employés		139	
	Ouvriers		92	
	TOTAL		295	

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		204 244
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 280
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATION DE GES	349	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	930	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		132 443
PRODUITS DES CESSIONS D'ELEMENTS D'ACTIF	22 172	
QUOTE-PART SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS VIREE AU RT	91 138	
QUOTE-PART SUBVENTIONS INVESTISSEMENTS VIREE AU RT	18 560	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	573	
Reprises sur provisions et transferts de charges		70 522
REPRISES SUR PROVISIONS (A INSCRIRE DANS PRIS EXC)	69 020	
REPRISES/PROV REGLEMENTEES : RESERVE PLUS VALUES	1 502	
Total des charges exceptionnelles		74 318
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		2 562
PENALITES, AMENDES FISCALES ET PENALES	603	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 959	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		71 757
VALEURS COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIF CEDES	70 872	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	885	
Résultat exceptionnel		129 926

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties		1 368 367	1 476 775
		1 368 367	1 476 775
Engagements de crédit-bail			
Cf. état Engagements financiers - Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
IDR		424 367	
		424 367	
Autres engagements			
INTERETS COURUS		21 854	
		21 854	
Total des engagements financiers (1)		1 814 588	1 476 775
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
CEGC - CAUTION		70 943
CEGC - CAUTION		197 113
DEPARTEMENT DE L' AISNE - CAUTION		206 191
CREDIT COOPERATIF - BON DE CAISSE PORTEUR	500 000	
CREDIT COOPERATIF - AFFECTATION HYPOTHECAIRE	500 000	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE-TITRES	220 000	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE-TITRES	133 361	
CREDIT COOPERATIF - NANTISSEMENT COMPTE-TITRES	15 006	
SOGAMA CREDIT ASSOCIATIF - CAUTION		1 002 528
Totalisation	1 368 367	1 476 775

Compléments

Tableau synthétique des résultats effectifs par établissement (en €)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
Résultat comptable	1 250 235	1 101 263
Dont résultat effectif sous gestion propre	246 192	173 030
Siège	141 475	124 448
Ateliers le Garmouzet	48 182	63 619
Ateliers la Persévérance	56 534	- 15 037
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	1 004 044	928 233
ESAT le Garmouzet	128 594	104 692
ESAT la Persévérance	296 306	231 934
FOA et CAJ	21 009	107 103
FAM Jean Fossier	- 70 905	- 25 865
Foyer de Vie Hennebelle	50 987	110 238
Foyer Hébergement	- 10 283	131 311
IME	307 801	28 440
IMPRO	96 129	- 39 053
SAVS	20 268	43 174
SAMSAH	- 25 992	- 8 352
SESSAD Guise	83 591	97 937
SESSAD Hirson	85 414	66 492
UVCC	12 866	69 410
SAAP	8 258	10 770

Compléments

Concours publics 2024 par établissements et par autorité de tarification (en €)

<u>CPOM Sécurité sociale</u>	
IME	2 156 169
SESSAD Guise	580 311
SESSAD Hirson	424 141
IMPRO	3 131 294
FAM Jean Fossier	804 026
SAMSAH	239 913
UVCC	1 250 562
Total	8 586 415
<u>CPOM Conseil Départemental</u>	
FOA et CAJ	2 105 296
Foyer de Vie Hennebelle	1 920 294
FAM Jean Fossier	1 614 419
Foyer Hébergement	1 797 320
SAVS	696 842
SAMSAH	146 765
SAAP	65 341
Total	8 346 278
<u>CPOM ONDAM</u>	
ESAT le Garmouzet	961 856
ESAT la Persévérance	1 859 282
Total	2 821 137
Total Général	19 753 831