

## Fondation LE PHARE - IDSD

**Fondation reconnue d'intérêt public à but non lucratif**

Siège social : 68110 ILLZACH - 16 rue de Kingersheim

**Rapports du Commissaire aux Comptes  
au 31 décembre 2023**

## **Rapport du Commissaire aux Comptes**

**sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**Fondation LE PHARE - IDSD**

**Fondation reconnue d'intérêt public à but non lucratif**

**Siège social : 68110 ILLZACH - 16 rue de Kingersheim**

## Fondation LE PHARE - IDSD

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **Fondation LE PHARE - IDSD** 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes suivantes de l'annexe :

- La note « Changement de méthode » indique la constitution d'une provision qui prend en compte le risque représenté par la nouvelle obligation portant sur l'acquisition des congés payés d'un salarié en cas d'arrêt maladie, suite aux décisions rendues par la Cour de cassation le 13 septembre 2023 ;

- La note « Faits caractéristiques - § Politique Immobilière » expose notamment les travaux effectués au niveau du patrimoine immobilier de la Fondation et le contexte actuel ;
- La note « Principales méthodes - § Provisions » expose en outre la constitution d'une provision réglementée pour renouvellement des immobilisations, validée par l'ARS.

### **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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **Vérification du rapport et des autres documents adressés aux Membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

### **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.

Fait à Mulhouse,  
Le 07 juin 2024

  
**FIDALSEC - LINSIG**  
Commissaire aux comptes

  
**Vincent SUTTER**

# Bilan Actif

FONDATION LE PHARE

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 07/06/24  
Devise d'édition EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres	135 656	119 681	15 975	14 766
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	676 374	281 805	394 569	397 980
Constructions	5 739 213	5 382 776	356 437	458 167
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 116 612	864 618	251 993	236 729
Autres	3 361 171	3 072 524	288 647	393 205
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 253		1 253	1 253
Prêts	55 858		55 858	51 265
Autres	8 978		8 978	7 978
<b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>11 095 116</b>	<b>9 721 405</b>	<b>1 373 711</b>	<b>1 561 344</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	10 790		10 790	10 790
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>	526		526	346
<b>CRÉANCES (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	72 687		72 687	109 621
Autres créances	103 270		103 270	81 916
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	12 007 994	23 800	11 984 194	11 065 860
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)</b>	21 460		21 460	52 728
<b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>	<b>12 216 727</b>	<b>23 800</b>	<b>12 192 927</b>	<b>11 321 260</b>
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>23 311 842</b>	<b>9 745 205</b>	<b>13 566 638</b>	<b>12 882 604</b>
(1) Dont droit au bail		(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an	198 804
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



# Bilan Passif

FONDATION LE PHARE S.A.S.



Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 07/06/24  
Devise d'édition EURO

	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	4 172 807	4 143 834
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	6 117 062	4 477 023
Report à nouveau sur gestion propre	(115 720)	(447 657)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	630 978	759 210
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	433 732	1 646 498
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	235 242	265 993
Provisions réglementées	762 147	578 010
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>12 236 247</b>	<b>11 422 910</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		20 920
Provisions pour charges	451 051	498 631
<b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>451 051</b>	<b>519 551</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires	11	28
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 513	38 579
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 315	1 875
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	209 581	237 093
Dettes fiscales et sociales	595 184	616 390
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	46 176	46 177
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	9 560	
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>879 340</b>	<b>940 143</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>13 566 638</b>	<b>12 882 605</b>
(1) A plus d'un an <b>18 839</b> A moins d'un an <b>859 680</b>		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# Compte de Résultat en liste

FONDATION LE PHARE



Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 07/06/24  
Devise d'édition EURO

	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]	332 436	284 989
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>332 436</b>	<b>284 989</b>
<b>Dont à l'exportation :</b>		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	8 028 289	7 702 673
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	91 258	113 636
- Cotisations	390	490
- Autres produits	90 084	117 736
<b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>8 542 457</b>	<b>8 219 524</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		1 886
- Autres achats et charges externes	1 745 147	1 672 090
- Impôts, taxes et versements assimilés	630 860	524 960
- Salaires et traitements	3 750 586	3 581 152
- Charges sociales	1 538 765	1 459 001
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	231 872	244 921
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions	48 667	49 757
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	22 082	
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	509	15
<b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>7 968 488</b>	<b>7 533 782</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION ( I - II)</b>	<b>573 969</b>	<b>685 742</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	149 670	76 601
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 162	989
- Reprises sur provisions et transferts de charges	205 632	26 571
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>357 463</b>	<b>104 161</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
- Dotations aux amortissements et aux provisions	23 800	205 632
- Intérêts et charges assimilées (4)	161 536	3 754
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV CHARGES FINANCIERES</b>	<b>185 336</b>	<b>209 386</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>172 128</b>	<b>(105 225)</b>



# Compte de Résultat en liste - suite

FONDATION LE PHARE



Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 07/06/24  
Devise d'édition EURO

	31/12/2023	31/12/2022
--	------------	------------

<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV )</b>	<b>746 096</b>	<b>580 517</b>
---	----------------	----------------

PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	33 355	72 504
- Sur opérations en capital	37 199	37 199
- Reprises provisions et transferts de charges	3 072	450 646
<b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>73 626</b>	<b>560 349</b>

CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	1 535	
- Sur opérations en capital		7 239
- Dotations aux amortissements et aux provisions	187 209	374 417
<b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>188 744</b>	<b>381 656</b>

<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>	<b>(115 118)</b>	<b>178 693</b>
--	------------------	----------------

Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		

<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VIII )</b>	<b>8 973 546</b>	<b>8 884 034</b>
--	------------------	------------------

<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + IX )</b>	<b>8 342 568</b>	<b>8 124 823</b>
--	------------------	------------------

<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>630 978</b>	<b>759 210</b>
----------------------------	----------------	----------------

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		

CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## Annexe



Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 566 638 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 8 542 457 Euros et dégageant un excédent de 630 978 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, couvrant la période du 01 Janvier 2022 au 31 Décembre 2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **Règles et Méthodes Comptables**

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants 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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Changement de méthode

Suite aux décisions rendues par la Cour de cassation le 13 septembre 2023 (n°22-17.638FP-BR et n°22-17.344 FP-D) portant sur l'acquisition des congés payés d'un salarié en cas d'arrêt maladie, l'IDSD Le Phare a décidé de provisionner dans ses comptes le risque représenté par cette nouvelle obligation. Les informations circonstanciées telles que les choix retenus par l'entité en matière de rétroactivité des mesures et le délai de prescription adoptée sont déterminées dans le paragraphe « **Provisions** ».

Par ailleurs, aucun autre changement de méthode n'a été effectué.

## Faits caractéristiques de l'exercice 2023

### **Les éléments marquants de l'année :**

- La poursuite de la transformation de l'offre afin de répondre au mieux aux besoins des usagers et de sécuriser les dotations :
  - Fermeture de l'internat,
  - Création de 10 places supplémentaires au sein de SESSAD TSL (Troubles Spécifiques du Langage)
  - Création d'une équipe mobile pré-SESSAD TSL.
- La signature de notre nouveau Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) pour les années 2023-2027.
- La rédaction et la diffusion de notre nouveau Projet d'Etablissement pour les années 2023-2027.

### **Politique immobilière :**

En 2019, la session de deux parcelles était envisagée.

En 2020, la vente de l'une d'entre elles a été abandonnée, car elle grevait le potentiel de développement de la structure.

En 2021, l'acheteur de la seconde parcelle a malheureusement retiré son offre (notamment au regard de contraintes liées au plan d'occupation en vigueur).

Une mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage a été confiée à l'ADAUHR en 2021 et s'est achevée en 2023. Cette mission porte sur une étude de transformation et d'adaptation des locaux affectés aux activités de l'IDSD Le Phare. Cette étude a notamment pour objectif de répondre aux obligations du décret Eco Energie tertiaire, qui impose à l'IDSD Le Phare de prévoir des rénovations énergétiques d'envergure, pour atteindre des objectifs de réduction des dépenses énergétiques.

De ce fait, les travaux d'optimisation et d'aménagement du site n'ayant pas débuté compte tenu des enjeux cités ci-dessus, l'obligation d'engager ces dépenses est maintenu à la date de clôture des comptes, justifiant ainsi la dotation de la provision pour renouvellement des immobilisations.

### Les principales méthodes utilisées sont :

#### **Immobilisations**

Les immobilisations 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.

### **Stocks et en cours**

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) il est composé de fournitures de bureau en majorité.

### **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.

### **Disponibilités et Placements**

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

Les placements sont évalués en fonction des informations disponibles à la clôture et dépréciés si nécessaire.

### **Provisions**

Conformément aux normes en vigueur, des provisions pour risques et charges sont constituées au regard des sorties de ressources probables.

En 2021 une provision réglementée pour renouvellement des immobilisations (décret n°2007-1554 du 31 octobre 2007) a été dotée pour un montant de 155 000 € avec l'accord de l'ARS et de la CEA.

Des provisions pour grosses réparations constatées en 2013 ont été reprises en 2022. Avec la perspective du projet immobilier, ces réparations ne sont plus d'actualité et les provisions plus justifiées.

Toutefois, une nouvelle provision pour renouvellement des immobilisations est justifiée au regard des obligations inscrites dans le décret Eco Energie Tertiaire qui oblige la Fondation à prévoir des rénovations énergétiques d'envergure pour atteindre les objectifs fixés de réduction des dépenses énergétiques.

Une mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage a été confiée à l'ADAUHR, qui a estimé des travaux d'isolation sur un premier bâtiment pour un montant de 561 626 €. Une provision égale à 2/3 de ce montant a été constatée dans les comptes en 2022, et le tiers restant est provisionné en 2023 après validation par l'Agence Régionale de Santé.

Enfin, suite aux décisions rendues par la Cour de cassation le 13 septembre 2023 (n°22-17.638FP-BR et n°22-17.344 FP-D) portant sur l'acquisition des congés payés d'un salarié en cas d'arrêt maladie, l'IDSD Le Phare a décidé de provisionner dans ses comptes le montant de 22 081.53 € afin de couvrir le risque qui pèse sur la structure.

Pour déterminer cette nouvelle provision, l'IDSD Le Phare a décidé de retenir un délai de prescription de 3 ans prévu en matière de créance salariale par l'article L.3245-1 du Code du travail.

## Fondation LE PHARE – Exercice clos le 31 Décembre 2023



### Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.





Immobilisations

Etat exprimés en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	129 797,62		5 858,82			135 656,44
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	129 797,62		5 858,82		-	135 656,44
CORPORELLES						
Terrains	676 374,23					676 374,23
Construction sur sol propre sur sol d'autrui	5 739 213,12 -				-	5 739 213,12 -
Instal. Agencet aménagement	-					-
Instal. technique, matériels outillages industriels	1 067 175,48		49 436,20			1 116 611,68
Instal. agencement, aménagement divers	-					-
Matériel de transport	20 190,69					20 190,69
Autres immobilisations corporelles	3 316 486,60		32 017,70	7 524,38		3 340 979,92
Emballages récupérables et divers	-					-
Immobilisations corporelles en cours	-					-
Avances et acomptes	-					-
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 819 440,12	-	81 453,90	7 524,38	-	10 893 369,64
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	1 253,13					1 253,13
Prêts et autres immobilisations	51 265,29		14 883,00	10 290,00		55 858,29
Dépôts et cautions versés	7 978,16		1 000,00			8 978,16
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	60 496,58	-	15 883,00	10 290,00	-	66 089,58
TOTAL	11 009 734,32	-	103 195,72	17 814,38	-	11 095 115,66

# Fondation LE PHARE

ANNEXE - Elément 3



## Amortissements

Etat exprimés en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres		115 031,66	4 649,67		119 681,33
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		115 031,66	4 649,67	-	119 681,33
CORPORELLES					
Terrains		278 394,37	3 410,80		281 805,17
Construction sur sol propre		5 281 045,66	101 730,78		5 382 776,44
sur sol d'autrui		-			-
instal. agencement					-
Instal. technique, matériels outillages industriels		830 446,54	34 171,77		864 618,31
Instal. agencement, aménagement divers		-			-
Matériel de transport		20 190,69	-		20 190,69
Autres immobilisations corporelles		2 923 281,80	136 575,47	7 524,38	3 052 332,89
Emballages récupérables et divers		-			-
Immobilisations corporelles en cours		-			-
Avances et acomptes		-			-
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 333 359,06	275 888,82	7 524,38	9 601 723,50
TOTAL		9 448 390,72	280 538,49	7 524,38	9 721 404,83

# Fondation LE PHARE

ANNEXE - Elément 4

## Provisions



Etat exprimé en euros

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement	520 201,00	187 209,00	3 072,00	704 338,00
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. Étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. Étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres	57 808,86			57 808,86
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>578 009,86</b>	<b>187 209,00</b>	<b>3 072,00</b>	<b>762 146,86</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges	20 920,00		20 920,00	-
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marché à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour perte de change				
Pour pensions et obligations similaires*	493 738,00		64 769,00	428 969,00
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes revisions				
Pour charges sociales et fiscales sur congés payés		22 081,53		22 081,53
Autres	4 893,33		4 893,33	-
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>519 551,33</b>	<b>22 081,53</b>	<b>90 582,33</b>	<b>451 050,53</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations <b>incorporelles</b>				
Sur immobilisations <b>corporelles</b>				
Sur immobilisations <b>des titres mis en équivalence</b>				
Sur immobilisations <b>des titres de participations</b>				
Sur immobilisations <b>autres immo. Financières</b>	205 632,25	23 800,00	205 632,25	23 800,00
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>205 632,25</b>	<b>23 800,00</b>	<b>205 632,25</b>	<b>23 800,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 303 193,44</b>	<b>233 090,53</b>	<b>299 286,58</b>	<b>1 236 997,39</b>

Dont dotations et reprises <b>d'exploitation</b>	22 081,53	90 582,33
Dont dotations et reprises <b>financières</b>	23 800,00	205 632,25
Dont dotations et reprises <b>exceptionnelles</b>	187 209,00	3 072,00
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5 du C.G.I.		

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	8 978,16	8 978,16	
	Autres immobilisations financières	55 858,29	10 370,00	45 488,29
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	72 687,08	72 687,08	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 365,93	2 365,93	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	101 430,29	101 430,29	
	Groupes et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	21 459,60	21 459,60	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>262 779,35</b>	<b>1 222,00</b>	<b>45 488,29</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		14 883		
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice		10 290,00		
(3) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)	11,31	11,31		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an max. à l'origine (1)	15 512,57	15 512,57		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	3 315,00	3 315,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	209 581,35	209 581,35		
	Personnel et comptes rattachés	140 663,23	140 663,23		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	418 492,71	418 492,71		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	36 028,00	36 028,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	46 176,00	46 176,00		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	9 560,00	9 560,00		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>879 340,17</b>	<b>879 340,17</b>	-	-

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 066,85
(3) Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

# Fondation LE PHARE

ANNEXE - Elément 6.10



## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2023
Total des produits à recevoir		135 607,12
OPCO SANTE (Remboursements frais de formation)		43 182,22
OETH (Aides adaptations aux postes TH)		12 763,07
M2A (restauration périscolaire)		4 199,07
AGEFIPH (prestation marché)		22 132,64
APF - Régularisation de charges locatives		5 360,92
Produits financiers		14 614,20
Dégrèvement URSSAF		33 355,00



# Fondation LE PHARE

## ANNEXE - Elément 6.11



### Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2023
<b>Total des charges à payer</b>		<b>310 525,10</b>
Dépenses d'énergie		33 901,55
Achats et fournitures		1 513,33
Prestations spécialistes		14 400,00
Prestations médico sociales		4 099,50
Autres prestations		5 057,69
Frais de transport		3 724,97
Honoraires		10 500,00
Autres charges externes		5 940,07
Frais de formation		12 932,39
Dépenses de personnel		206 541,55
Autres dépenses de personnel		11 902,74
Intérêts courus		11,31



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Achats	2024	2 435,85	2 363,85
Locations	2023/2024	10 452,38	10 187,73
Maintenance	2023/2024	7 907,84	7 397,67
Abonnements	2023/2024	689,60	481,62
Frais de formation	2024	1 028,73	1 028,73
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			21 459,60

Produits constatés d'avance



Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Action expérimentation Aides Techniques - Conférence des	2023/2024	9560,00	9560,00
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			9 560,00



Charges à répartir

Etat exprimé en euros	Durée amortissement ou étalement	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 31/12/2023
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Charges différées					
Frais d'acquisition des immobilisations					
Frais d'émission des emprunts					
Charges à étaler					

Variation des Fonds Propres



Etat exprimé en euros

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Autres	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice <sup>2</sup>	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Fonds propres	4 143 834		28 973			4 172 807
Réserves	4 477 023	1 640 039				6 117 062
Report à nouveau sur gestion propre	- 447 657				331 937	- 115 720
Résultat de l'exercice	759 210	- 759 210			630 978	630 978
Résultat sous contrôle des financeurs	1 646 498	- 1 736 536			523 770	433 732
Subvention d'investissement	265 992				- 30 751	235 241
Provision réglementées	578 010				184 137	762 147
TOTAL	11 422 910	- 855 707	28 973	-	1 640 071	12 236 247



## Fondation LE PHARE

ANNEXE - Elément 13

### Effectif moyen (ETP)



EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	31/12/2023	
	Cadres & prof. intellectuelles supérieures	19,70
	Professions intermédiaires*	92,90
	Employés	
	Ouvriers	
	<b>TOTAL</b>	<b>112,60</b>

\*dont 15,75 etp personnel Education Nationale

## Fondation LE PHARE

ANNEXE - Elément supplémentaire

### Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimés en euros



	31/12/2023
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>73 626</b>
Quote part de subvention virée au résultat	37 199
Reprise provision réglementée pour renouvellement des investissements	3 072
Produits à recevoir dégrèvement URSSAF	33 355
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>188 744</b>
Indemnité article 700	1 500
Amendes	35
Dotations aux amortissements et aux provisions	187 209
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>- 115 118</b>

## **Engagement en matière de pensions et retraites**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 428 969 €.

Cet engagement a été comptabilisé pour la première fois en 2018 afin de refléter l'image comptable réelle de la FONDATION.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants (modifiés en 2018) :

- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Table de mortalité utilisée : INSEE TV 2012-2016
- Taux de rotation du personnel : 1,5 %
- Taux de valorisation des salaires: 2 %
- Taux de charges sociales: 55 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans



Dettes garanties par des Sûretés Réelles



Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
Emprunt	Hypothèque	CCM ILLZACH	305 000,00 €	15 512,57 €
TOTAL			305 000,00 €	15 512,57 €

TABLEAU DE PASSAGE DES RESULTATS



	Secteurs médico-sociaux			FONDATION
	DISPOSITIF INTEGRE	SAMSAH - ARS	SAMSAH - CEA	
Résultats comptables hors ajustements économiques	368 708,90	56 717,82	- 6 152,21	211 703,28
Résultats comptables après ajustements économiques	368 708,90	56 717,82	- 6 152,21	211 703,28
Reprise des résultats antérieurs (non applicable)	-			
Résultats effectifs	368 708,90	56 717,82	- 6 152,21	211 703,28
Dépenses pour congés payés	- 39 157,66	677,76	- 3 720,60	-
Résultats administratifs	407 866,56	57 395,58	- 2 431,61	211 703,28



## Valorisation bénévolat FONDATION LE PHARE 2023



Catégories	Nombre moyen de participants (administrateurs, adhérents, membres CVS)	Volume horaire annuel	Valorisation budgétaire (estimation)
<b>Gouvernance</b> Conseil d'administration élargi Conseil d'administration Bureau	3,7	116h	8 120 €
<b>Conseil de la Vie Sociale (CVS)</b>	6,67	40h	2 800 €
<b>Vie de la Fondation</b> (entretien du musée et des archives)	1	96h	2 880 €
<b>Total</b>		<b>252 h</b>	<b>13 800 €</b>

(1) Taux horaires moyens (30 € pour "Vie de la Fondation" et 70 € pour autres intervenants eu égard au niveau d'expertise)



## **Rapport spécial du Commissaire aux Comptes**

**sur les conventions réglementées**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**Fondation LE PHARE - IDSD**

**Fondation reconnue d'intérêt public à but non lucratif**

**Siège social : 68110 ILLZACH - 16 rue de Kingersheim**

## Fondation LE PHARE - IDSD

### RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Fondation, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à votre approbation, en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Mulhouse,  
Le 07 juin 2024

  
**FIDALSEC - LINSIG**  
Commissaire aux comptes



**Vincent SUTTER**