

FONDATION DU BOCAGE

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

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2021

Claude DEMEURE

Expert-Comptable

Commission des Comptes

Carine MONTJOUVENT

Expert-Comptable

Commission des Comptes

Alice POUSSIN

Expert-Comptable

Valérie CHAYMIN

Expert-Comptable

Commission des Comptes

**SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES**

**REGISTRE
DU COMMERCE
DES SOCIÉTÉS
DE LA SEINE-SAINT-DENIS
N° 333 932 156 000 27**

**REGISTRE
N° 333 932 156 000 27
N° 333 932 156 000 27
N° 333 932 156 000 27**

FONDATION DU BOCAGE

339 Rue Costa de Beauregard
73000 CHAMBERY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2021

Aux membres du Conseil d'Administration de la Fondation du Bocage,

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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.

Clotilde DEMASURE

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Carine MONJOUVENT

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN

Expert-Comptable

Robert OHAYON

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

IMPACT
100 TMC CHAMBERY
100 TMC CHAMBERY
100 TMC CHAMBERY

IMPACT
100 TMC CHAMBERY
100 TMC CHAMBERY
100 TMC CHAMBERY

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur :

- le paragraphe « Faits significatifs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact de l'épidémie Covid-19 et les événements exceptionnels survenus en 2021;
- le paragraphe « Autres informations pour donner une image fidèle » de l'annexe des comptes annuels portant sur l'amortissement dérogatoire des bâtiments et constructions en lieu et place de l'amortissement économique.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entités, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entités et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Votre Fondation constitue des provisions pour couvrir des risques et charges tels que décrits dans la note « provisions pour risques et charges » du paragraphe règles et méthodes comptables de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à revoir par sondages les calculs effectués par votre Fondation.

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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.

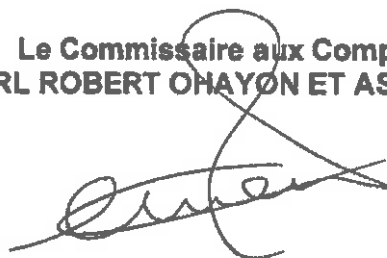
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fondation.

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.

Lyon, le 5 mai 2022

Le Commissaire aux Comptes
SARL ROBERT OHAYON ET ASSOCIES



Clotilde DEMEURE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2021

Bilan

Compte de résultat

Annexe

ACTIF	Arrêté au 31/12/2021 Durée 12 mois			31/12/2020 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	1 616 002,30	-25 916,33	1 590 085,97	1 590 085,97
Frais de recherche et développement	14 205,00	-14 205,00		
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et va				
Autres Immobilisations incorporelles	54 232,27	-51 103,70	3 128,57	5 819,71
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	2 405 471,70		2 405 471,70	2 405 471,70
Constructions	17 268 819,59	-10 152 503,50	7 116 316,09	7 463 995,87
Installations techniques matériel et outillage	1 294 473,06	-1 182 553,99	111 919,07	121 621,79
Autres immobilisations corporelles	2 491 805,56	-2 051 904,78	439 900,78	548 652,67
Immobilisations corporelles en cours	73 590,19		73 590,19	48 691,43
Biens reçus par legs ou donations destinés à être c				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Participations et Créances rattachées	1 153,84		1 153,84	1 130,84
Autres titres Immobilisés	1 307 747,75		1 307 747,75	1 186 340,00
Prêts	138 860,24		138 860,24	129 109,24
Autres	8 319,07		8 319,07	6 039,86
TOTAL I	26 674 680,57	-13 478 187,30	13 196 493,27	13 586 959,08
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	26 885,68		26 885,68	19 256,94
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	743 789,13	-12 850,25	730 938,88	643 849,29
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	96 244,86	-2 544,04	93 700,82	131 210,95
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	111 968,44	-1 168,75	110 799,69	110 799,69
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	2 180 349,76		2 180 349,76	2 449 415,20
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	67 453,05		67 453,05	48 046,74
TOTAL III	3 226 690,92	-16 563,04	3 210 127,88	3 402 578,81
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	29 901 371,49	-13 494 750,34	16 406 621,15	16 909 537,89

P A S S I F	Arrêté au 31/12/2021	31/12/2020
	Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	4 873 847,91	4 873 847,91
Fonds propres complémentaires	5 506 446,86	5 506 446,86
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	591 554,15	591 554,15
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	966 777,77	1 080 919,69
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	729 895,14	844 037,06
Report à nouveau		
Report à nouveau	-2 893 419,55	-3 215 497,04
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-273 512,82	-402 870,76
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	-297 745,74	207 935,57
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales	-325 200,11	15 216,02
Situation nette (sous-total)		
Situation nette (sous-total)	8 747 461,40	9 045 207,14
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Subventions d'investissement	834 907,33	947 643,72
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	2 192 544,76	2 069 312,47
	TOTAL I	11 774 913,49
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Fonds dédiés	40 402,70	40 513,62
	TOTAL II	40 402,70
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
	TOTAL III	
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour risques	461 707,69	478 713,20
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	228 445,06	237 113,38
	TOTAL IV	690 152,75
Dettes		
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 104 364,44	2 479 085,30
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses	64 149,58	64 941,57
Avances et acomptes sur commandes		
Avances et acomptes sur commandes	75 787,79	30 572,66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 409,82	292 328,18
Dettes des legs ou donations		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	753 095,51	683 596,26
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		14 252,11
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	79 430,71	79 088,14
Instruments de trésorerie		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	446 914,36	447 170,14
	TOTAL V	3 901 152,21
Ecart de conversion Passif		
Ecart de conversion Passif		

PASSIF	Arrêté au 31/12/2021 Durée 12 mois	31/12/2020 12 mois
	TOTAL VI	
TOTAL GENERAL	16 406 621,15	16 909 537,89

Compte de résultat

FONDATION CONSOLIDÉE 2021

	Arrêté au : 31/12/2021		31/12/2020		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens	229 300,85	5,04	233 208,16	5,18	-3 907,31	-1,68
-dont ventes de biens en nature						
-dont parrainages						
Prestations de Services	799 921,68	17,57	709 800,28	15,77	90 121,40	12,70
Ventes de biens et services	1 029 222,53	22,60	943 008,44	20,95	86 214,09	9,14
Concours publics autorité tarification activités sociales et	4 553 554,06	100,00	4 501 566,46	100,00	51 987,60	1,15
Autres concours Publics	704 161,21	15,46	694 846,76	15,44	9 314,45	1,34
Subventions d'exploitation	94 824,23	2,08	232 604,72	5,17	-137 780,49	-59,23
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels	48 752,83	1,07	53 185,00	1,18	-4 432,17	-8,33
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie	15 036,52	0,33	845 435,27	18,78	-830 398,75	-98,22
Ressources liées à la générosité du public	63 789,35	1,40	898 620,27	19,96	-834 830,92	-92,90
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	5 416 328,85	118,95	6 327 638,21	140,57	-911 309,36	-14,40
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	213 335,78	4,69	180 562,66	4,01	32 773,12	18,15
Utilisations des fonds dédiés	110,92	0,00	110,92	0,00		
Autres produits	44 683,70	0,98	40 924,46	0,91	3 759,24	9,19
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	6 703 681,78	147,22	7 492 244,69	166,44	-788 562,91	-10,53
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	3 673,71	0,08	4 078,96	0,09	-405,25	-9,94
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	2 019 915,52	44,36	1 799 730,99	39,98	220 184,53	12,23
Impôts, taxes et versements assimilés	356 871,74	7,84	336 633,83	7,48	20 237,91	6,01
Salaires et traitements	3 005 635,41	66,01	2 920 183,55	64,87	85 451,86	2,93
Charges sociales	1 016 987,97	22,33	985 859,39	21,90	31 128,58	3,16
Dotations aux amortissements	572 320,95	12,57	641 632,46	14,25	-69 311,51	-10,80
Autres charges	61 346,42	1,35	142 062,94	3,16	-80 716,52	-56,82
Dotations aux provisions	54 722,06	1,20	489 509,59	10,87	-434 787,53	-88,82
Report en fonds dédiés						
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	7 091 473,78	155,73	7 319 691,71	162,60	-228 217,93	-3,12
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-387 792,00	-8,52	172 552,98	3,83	-560 344,98	-324,74
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	68 663,04	1,51	21 720,52	0,48	46 942,52	216,12
Autres intérêts et produits assimilés	2 769,04	0,06	3 261,79	0,07	-492,75	-15,11
Reprises/provisions et transfert de char	1 168,75	0,03	102 047,59	2,27	-100 878,84	-98,85
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P			14 792,90	0,33	-14 792,90	-100,00
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	72 600,83	1,59	141 822,80	3,15	-69 221,97	-48,81
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions	1 168,75	0,03	1 168,75	0,03		
Intérêts et charges assimilées	31 472,40	0,69	36 422,43	0,81	-4 950,03	-13,59
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.			14 714,37	0,33	-14 714,37	-100,00
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	32 641,15	0,72	52 305,55	1,16	-19 664,40	-37,60
RÉSULTATS FINANCIERS	39 959,68	0,88	89 517,25	1,99	-49 557,57	-55,36
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-347 832,32	-7,64	262 070,23	5,82	-609 902,55	-232,72
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	34 947,32	0,77	18 090,97	0,40	16 856,35	93,18
Sur opération en capital	155 726,32	3,42	648 846,51	14,41	-493 120,19	-76,00
Reprises/provisions et transfert de char	2 472,92	0,05	37 162,83	0,83	-34 689,91	-93,35
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	193 146,56	4,24	704 100,31	15,64	-510 953,75	-72,57
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			11 911,05	0,26	-11 911,05	-100,00
Sur opération en capital	17 354,81	0,38	617 999,90	13,73	-600 645,09	-97,19
Dotations aux amortissements et aux prov.	125 705,17	2,76	128 324,02	2,85	-2 618,85	-2,04
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	143 059,98	3,14	758 234,97	16,84	-615 174,99	-81,13
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	50 086,58	1,10	-54 134,66	-1,20	104 221,24	-192,52
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL VIII						

Compte de résultat

FONDATION CONSOLIDÉE 2021

	Arrêté au : 31/12/2021		31/12/2020		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
PRODUITS	6 969 429,17	153,05	8 338 167,80	185,23	-1 368 738,63	-16,42
CHARGES	7 267 174,91	159,59	8 130 232,23	180,61	-863 057,32	-10,62
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs						
TOTAL XI						
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-297 745,74	-6,54	207 935,57	4,62	-505 681,31	-243,19

Compte de résultat

FONDATION CONSOLIDÉE 2021

Arrêté au :	31/12/2021		31/12/2020		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Contributions Produits						
Dons en nature						
Prestation en nature						
Bénévolat						
CONTRIBUTIONS PRODUITS						
Contributions Charges						
Secours en nature						
Mises à disposition gratuite de biens et services						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
CONTRIBUTIONS CHARGES						



FONDATION DU BOCAGE
Synthèse
du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021
COMPTES ANNUELS

FONDATION DU BOCAGE
Synthèse
339 rue Costa de Beauregard
73000 CHAMBERY

ANNEXE
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

La présente annexe est relative aux comptes de l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2021, caractérisés notamment par les données suivantes :

- total du bilan	16.406.621 €
- résultat net :	-297.746 €
- Produits d'exploitation :	6.703.682 €

• **OBJET SOCIAL, ACTIVITES ET MISSIONS, MOYENS MIS EN ŒUVRE**

○ **Objet**

La Fondation du Bocage a pour but, dans l'esprit et la volonté du fondateur, Camille Costa de Beauregard :

- L'assistance, l'éducation, la formation scolaire professionnelle, sportive, la promotion humaine et le progrès moral et culturel des enfants et de jeunes gens, principalement ceux dont la santé, la moralité, ou l'éducation sont compromises du fait de l'absence ou la déficience du milieu familial,
- L'accueil, le secours, l'assistance, morale et matérielle des maîtres, éducateurs et autres bénévoles, malades ou âgés de ses établissements et ceux du Syndicats livre d'éducateurs populaires, dont le siège social est à la MULATIERE (69)

○ **Moyens**

Les moyens d'action de la Fondation peuvent être très divers, afin de lui permettre d'atteindre ses buts selon les exigences des temps. Par exemple : création, gestion ou soutien de foyers d'hébergement, écoles et centres de formation de types divers, notamment professionnels, centres de loisirs éducatifs et d'activités socio-culturelles, sans exclure une activité culturelle ou religieuse, colonies de vacances, camps, maisons familiales, clubs, maisons des jeunes, etc... ainsi que l'organisation de cours, expositions, conférences, l'animation d'équipes de

prévention et d'action éducative en faveur des jeunes et plus particulièrement de la jeunesse pauvre et abandonnée ; la création de prix, bourses, pensions, récompenses, secours, etc... Ils comportent aussi la création de sections ou de comités locaux chargés d'animer et de contrôler les activités ci-dessus décrites. Ils peuvent s'étendre au soutien financier et moral des Œuvres ou Organismes ayant un but similaire.

o Activités actuelles

En 2021, les principales activités de la Fondation sont les suivantes :

- Une Maison d'Enfants à Caractère Social proposant diverses formes d'accueil
- Un Lycée Agricole Privé dispensant des formations de la 4^{ème} au BTS dans les domaines de l'horticulture, le paysage et le service à la personne
- Un Centre de Formation Professionnelle Continue
- Des Centres de Vacances

• FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

o Évènements exceptionnels survenus en 2021

L'année 2021 a surtout été marquée par la crise sanitaire liée au Covid 19.

Voici son impact suivant les structures en comparaison d'une année normale (année de référence retenue 2019).

Le Centre de Formation Continue, la Fondation et l'Exploitation ont été peu Impactés.

Les centres de vacances ont été fermés sur certaines périodes et l'incertitude sur les séjours de groupes a entraîné une forte baisse des réservations sur l'année. Le personnel a pu bénéficier de chômage partiel :

CV- Impact Covid 2021	2019	2020	2021		déficit covid
IMPACT CHIFFRES D'AFFAIRES					
Feclaz Hébergement	136 048	58 323	6 632	coût	-129 416
Bormes Hébergement	85 464	24 717	70 905	coût	-14 559
IMPACT SUR CHARGES					
Masse Salariale	118 919	69 551	58 390	économie	60 529
Energies	28 645	18 204	17 748	économie	10 897
Produits d'entretien et autres		671	0		0
AIDES COVID RECUES		4 323	0		0
COUT COVID 2021 (en comparaison à l'année type 2021)				coût	-72 549

Le lycée a dû fonctionner en demi jauge sur le 1^{er} semestre, ainsi qu'une fermeture sur la période d'avril (avoirs sur les facturations familles établis selon les préconisations de la FNOGEC). Les économies réalisées ne compensent pas les avoirs émis et les locations non faites :

LYCEE- Impact Covid 2021	2019	2020	2021		déficit covid
IMPACT CHIFFRES D'AFFAIRES					
Avoirs Covid Demi-pension et Pension 1er semestre	0	-70 043	-43 072	coût	-43 072
Avoirs Covid Mise à disposition Internat autres etab 1er semestre	0	-31 645	-3 408	coût	-3 408
Avoirs Covid Demi-pension et Pension 2ème semestre	0	-13 776	-5 025	coût	-5 025
Avoirs Covid Mise à disposition Internat autres etab 2eme semestre			-1 429	coût	-1 429
Locations et repas Internat Week ends et vacances scolaires	39 713	0	4 509	coût	-35 204
Indemnités journalières Garde d'enfant confinement mars 2020		1 928			0
IMPACT SUR CHARGES					
Restauration groupes extérieurs	15 496	14	997	économie	14 499
Repas Demi-pension, pension et internes autres établissements non facturés					
déduction faite des frais fixes facturés 1S20		-57 715	-25 346	économie	25 346
Indemnisation chômage partiel demandée		-7 244	-545	économie	545
Energies	71 090	72 978			
Produits d'entretien et autres liés au Covid		2 626	697	coût	-697
AIDES COVID RECUES		0			0
COUT COVID 2021 (en comparaison à l'année type 2021)				coût	-48 445

La Mecs a dû équiper les jeunes et les professionnels en fournitures permettant de se protéger (masques, gel hydroalcoolique et autres). La Mecs a dû avoir recours à du personnel de remplacement (notamment intérim) sur cette période pour pallier beaucoup d'arrêts maladie.

MECS- Impact Covid 2021	2019	2020	2021		deficit covid
IMPACT SUR CHARGES					
Masse salariale nette (dont interim)	3 080 341	3 167 696	3 390 589	coût	-310 247
Primes Covid versées Prises en charge par Departement 73	0	41 450			0
Primes Covid versées non Prises en charge par Departement 73	0	1 750			0
Produits d'entretien et autres liés au Covid (dont masques, gel hydroalcooliques etc)		10 827	5 480	coût	-5 480
AIDES COVID RECUES (humanis Dispo solidarité garde d'enfants)		1 250			0
COUT COVID 2021 (en comparaison à l'année type 2021)				coût	-315 727

◦ **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

◦ **Principes généraux**

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.

Et 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Le règlement ANC N°2018-06 concernant les fondations et les fonds de dotation
- Les règlements ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général et ANC 2020-08 et 2019-04
- Dans le cadre de ses activités du secteur médico-sociales, la fondation applique le cadre comptable ESMS M22 Tome I ainsi que le plan comptable M22bis arrêté le 23/12/2019

◦ **Immobilisations et amortissements**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En conformité avec les dispositions du Plan Comptable Général 2005, les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction des durées d'utilisation estimées.

Les valeurs résiduelles ne sont déduites des bases amortissables qu'à partir du moment où elles sont significatives et mesurables.

Le plan d'amortissement a été suspendu pour les constructions dont la valeur résiduelle estimée était supérieure à la valeur comptable nette au bilan d'ouverture

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire (L) ou dégressif (D) en fonction des durées d'utilisation suivantes :

Concessions, brevets et droits similaires	1 à 3 ans (L)
Constructions	10 à 50 ans (L)
Agencements des Constructions	5 à 30 ans (L)
Installations techniques et matériel	3 à 20 ans (L)
Installations générales, agencements, aménagements	3 à 25 ans (L)
Matériel de transport	5 ans (L)
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans (L)
Mobilier	3 à 10 ans (L)

Les immobilisations en cours sont détaillées dans le paragraphe « DETAILS PAR ACTIVITE ». Elles s'élèvent fin 2021 à 73.590 euros.

o Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

o Provisions pour dépréciation d'actif

Elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes

o Participations, autres titres immobilisés, valeurs immobilières 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 l'écart.

o Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent les éléments suivants :

*La provision pour amortissement dérogatoire qui correspond à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés selon le mode économique s'élèvent à la clôture de l'exercice à 2.082.812 €

* ainsi que les provisions réglementées suivantes :

Provision réglementée couverture BRF : 72.821,17 €
Différence de réalisation d'actif : 20.733,76 €
Réserves plus-values nettes actif circulant (reprise du relais familial) : 16.178,05 €

La contrepartie des provisions réglementées est inscrite au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

o Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges, dont le solde s'élève à 690.153 €, correspondent aux provisions sur les engagements de retraite pour 228.445 € ainsi que 461.708 € de provision pour risques des liges prud'homaux et des risques de reversement de subventions.

o **Autres informations pour donner une image fidèle**

* Amortissements dérogatoires

En application du plan comptable général 2005, aucune dotation aux amortissements économiques concernant les bâtiments et constructions n'a été constatée, leur valeur résiduelle étant estimée supérieure à leur valeur comptable nette au bilan d'ouverture.

En revanche malgré l'absence de fiscalité pour la Fondation, ces bâtiments font l'objet d'un amortissement dérogatoire comptabilisé en charges pour 125.705 euros en 2021. Le cumul des amortissements dérogatoires s'élève à 2.082.812 euros au 31 décembre 2021.

DETAILS PAR ACTIVITE :

* Maisons d'Enfants à Caractère Social

Depuis l'arrêté de bilan 2008, la norme comptable M22 est appliquée au niveau de l'établissement de la Maison d'enfants. Cette norme est applicable aux établissements et services privés sociaux et médicaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'ASF. Les capitaux propres sont ainsi ventilés selon cette norme comptable.

L'affectation définitive du résultat de l'année 2020 n'ayant pas encore été en totalité validée par la DVS, le résultat 2020 figure en partie dans le compte 1159020 – Résultat 2018 en attente affectation : -18.454.21 €

Les salaires versés en 2021 sur la Maison d'Enfants correspondent à un effectif moyen de 68.69 ETP (effectif temps plein) dont 61.22 ETP non cadres.

Les travaux en cours pour 28 555 € correspondent aux investissements pour l'ouverture du nouveau service SEMOH au 01/01/2022.

* Lycée

Les salaires bruts des enseignants du lycée rémunérés par l'Etat se sont élevés à 996.867 euros en 2021.

Les salaires versés en 2021 sur le Lycée correspondent à un effectif moyen de 22.65 ETP (effectif temps plein) dont 11.42 non cadres.

Aucune dotation aux amortissements économiques concernant les bâtiments et constructions n'a été constatée, leur valeur résiduelle étant estimée supérieure à leur valeur comptable nette au bilan d'ouverture.

En revanche, ils ont fait l'objet d'une dotation aux amortissements dérogatoires comptabilisée en charges pour 27.364,71 euros en 2021.

Le cumul des amortissements dérogatoires s'élève à 437.993 euros au 31 décembre 2021.

*Fondation

Aucune dotation aux amortissements économiques concernant les bâtiments et constructions n'a été constatée, leur valeur résiduelle étant estimée supérieure à leur valeur comptable nette au bilan d'ouverture.

En revanche, ils ont fait l'objet d'un amortissement dérogatoire comptabilisé en charges pour 61.889 euros en 2021. Le cumul des amortissements dérogatoires s'élève à 1.397.709,66 euros au 31 décembre 2021.

La somme de 39.517,86 € euros qui figure au compte 194000 « fonds dédiés » provient de la succession BAYARD. Elle avait été léguée au profit des élèves en difficulté financière.

Pour les travaux en cours :

Le montant de 4.619,99 euros porté en travaux en cours au bilan 2021 correspond à :

- 659,99 € d'appel de fonds d'Albanne pour la création d'un local poubelle au 9-11 rue Bonivard.
- 3.960 € d'honoraires d'architectes pour un projet de réhabilitation du local 9-11 rue Bonivard.

Les salaires versés en 2021 sur la Fondation correspondent à un effectif moyen de 5.75 ETP (effectif temps plein) dont 1 ETP cadre.

Les plus-values latentes sur les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 81.964 € en date du 31 décembre 2021.

Les dons et legs perçus en 2021 s'élèvent à 63.789 €, 1 succession de 15.036 € a été reçue cette année : la succession DELEGLISE.

Ceux-ci ne font pas l'objet d'un appel à la générosité du public.

En voici le détail pour les Legs, donations et assurances-vie :

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurance vie	0,00
Montant de la rubrique de produits "legs et donations" définie à l'article 213-9	15.036,52
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donation	0,00
CHARGES	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donation	
SOLDE DE LA RUBRIQUE	15.036,52

*Centre de Vacances

Aucune dotation aux amortissements économiques concernant les bâtiments et constructions n'a été constatée, leur valeur résiduelle étant estimée supérieure à leur valeur comptable nette au bilan d'ouverture.

En revanche, ils ont fait l'objet d'un amortissement dérogatoire comptabilisé en charge pour 36.451,10 euros en 2021. Le cumul des amortissements dérogatoires s'élève à 247.109,04 euros au 31 décembre 2021.

Les travaux en cours, qui s'élèvent à 40.415,28 euros au 31 décembre 2021, concernent les études de réhabilitation du chalet du Bocage à la Féclaz.

Les salaires versés en 2021 sur le Centre de Vacances correspondent à un effectif moyen de 0.29 ETP non cadre (effectif temps plein).

*Exploitation du Lycée

Les salaires versés en 2021 sur l'exploitation sont à Néant.

*Centre de Formation Professionnelle Continue

Au 31/12/2021, il n'y a pas de travaux en cours.

Le CFPC fait l'objet d'une comptabilité spécifique depuis le 01/01/2019.

* Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires facturé pour l'année 2021 par les Commissaires aux comptes est de 27.240 €, dont 3.600 € pour la mise à jour du dossier avec le nouveau plan comptable. Ce sont les honoraires correspondant au Cabinet Ohayon nommé par le Conseil d'Administration à compter de l'exercice 2019 pour un mandat de 6 ans.

* Les produits et charges exceptionnels

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 143.059 € dont :

- des dotations aux amortissements dérogatoires pour 125.705 €
- 17.355 € de valeur comptable des éléments d'actifs financiers cédés.

Les produits exceptionnels sont de 193.147 € et se composent notamment :

- des quote-part de subvention d'investissement et de taxe d'apprentissage affectée à l'investissement pour 137.936 €.
- des produits de cession d'éléments d'actif pour 17.791 €.
- une reprise sur la provision d'amortissement dérogatoire pour le garage rue du Covet de 2.473 €.
- le solde de dettes fournisseurs supérieures à 5 ans pour 34.416 €

* Les transferts de charges

Les transferts de charges représentent 98.234 € : ce sont des charges refacturées à nos prestataires (18.810 € de ces transferts concernent des remboursements de formation, 36.467 € d'indemnités journalières, 10.424 € d'avantages en nature logement et nourriture, 10.553 € pour les contrats aidés d'apprentissage de la mecs, le reste étant diverses charges refacturées à nos divers partenaires 25.646 € et remboursements d'assurances).

* Ventilation du Chiffre d'affaires et Concours Publics par secteur d'activité

Chiffre d'affaires et Concours publics par secteur d'activité		2020	2021
Maisons d'enfants à Caractère Social		4 501 566	4 553 554
Lycée		1 330 641	1 424 864
Centres de vacances		88 883	82 031
Fondation		135 498	138 929
CFPC		82 787	87 516
Exploitation		45	45
Total		6 139 421	6 286 938
Dont Concours publics et subventions		2020	2021
Maisons d'enfants à Caractère Social			
Dotation globale accordée par CPOM versée par le département de la Savoie		4 448 621	4 491 369
Prix de journée internat facturés au département de la Haute Savoie		52 945	62 185
Lycée			
Subvention de fonctionnement versée par le Ministère de l'Agriculture		582 277	603 266
Subvention Article 44 versée par le Ministère de l'Agriculture		100 492	90 782
Autres subventions versées par la région		94 710	83 142
Subventions Erasmus versée par l'Europe		94 104	11 682

* Tableau de détermination du résultat effectif global

Résultat Comptable 2021 par secteur d'activité	2019	2020	2021
Maisons d'enfants à Caractère Social	-108 137	15 216	-325 200
Lycée	-54 867	-46 731	-27 961
Centres de vacances	-84 966	126 341	-103 408
Fondation	383 279	418 948	160 253
Centre de Formation Professionnelle continue	7 812	36 378	14 395
Exploitation	-17 175	-16 778	-15 826
Total	125 946	207 936	-297 746
Reprise du résultat Antérieur			
Excédent ou déficit effectif global	125 946	207 936	-297 746
dont Résultat effectif sous gestion propre			
Lycée	-54 867	46 731	-27 961
Centres de vacances	-84 966	-126 341	-103 408
Fondation	383 279	418 948	160 253
Centre de Formation Professionnelle continue	7 812	36 378	14 395
Exploitation	-17 175	-16 778	-15 826
Total	234 083	192 720	27 454
Dont Résultat effectif sous gestion contrôlée			
Maisons d'enfants à Caractère Social (MECS)	-108 137	15 216	-325 200
Total	-108 137	15 216	-325 200
Résultat administratif sous contrôle tiers financeur			
	2019	2020	2021
Résultat compa sous contrôle tiers financeur MECS	-108 137	15 216	-325 200
Variation congés payés	-15 821	5 032	6 989
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	23 298	-37 849	-5 678
Reprise résultat N-2			
Résultat administratif sous contrôle tiers financeur	-100 660	-17 601	-323 890

* Le report à nouveau

2021	EXPLOITATION	CFPC	CV	LYCEE	MECS	FONDA	CONSOLIDEE
RAN AU 31/12/2020	-2 774 493,86	7 811,86	-360 562,83	-621 887,88	-351 691,60	1 288 198,03	-2 812 626,28
RAN Résultat sous contrôle tiers financeur au 31/12/2020					-402 870,76		-402 870,76
Autres variations (retraitement résultats antérieurs à 2020 par CD 73)					114 141,92		114 141,92
Affectation résultat 2020	-16 778,31	-36 378,35	-126 340,75	-46 731,43	15 216,02	418 948,39	207 935,57
RAN AU 31/12/2021	-2 791 272,17	-28 566,49	-486 903,58	-668 619,31	-625 204,42	1 707 146,42	-2 893 419,55
Dont RAN des activités sous gestion contrôlée					-273 512,82		-273 512,82

o Évènements postérieurs et continuité de l'exploitation

Les comptes annuels de la Fondation ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des comptes annuels 2021 de l'entité, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

o NOTES SUR LE BILAN

o Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations	31/12/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
Frais d'établissement	1 616 002			1 616 002
Frais recherche/développement	14 205			14 205
Conces. Brevets licences marques				
Autres	59 358	3 398	8 523	54 232
Immob. incorporelles en cours				
TOTAL	1 689 565	3 398	8 523	1 684 440

o **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations	31/12/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
Terrains	2 405 472			2 405 472
Constructions sur sol d'autrui	0			0
Constructions	17 254 538	29 429	15 148	17 268 819
Installations techniq. mat et out.	1 302 695	18 782	27 004	1 294 474
Autres immobilis.corporelles	2 547 448	65 376	121 020	2 491 804
Immobilisations en cours	48 691	24 899	0	73 590
TOTAL	23 558 844	138 486	163 172	23 534 159

o **Immobilisations financières**

Les immobilisations incorporelles ont évolué comme suit au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations	31/12/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
Autres Participations	1 131	23		1 154
Autres titres immobilisés	1 186 340	121 408		1 307 748
Autres immobilisations financières	135 148	12 120	90	147 178
TOTAL	1 322 619	133 551	90	1 456 080

o **Dépréciation des immobilisations**

Les amortissements suivants ont été constatés au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations	31/12/2020	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
Frais d'établissement				
Frais recherche / développement	14 205	0		14 205
Concess. Brevets licences marques	0			0
Autres immobilisations incorporelles	53 538	6 089	8 523	51 103
TOTAL IMMOS INCORP.	67 743	6 089	8 523	65 308
Terrains				
Constructions; Installations, agencements constructions	9 790 543	362 157	196	10 152 504
Installations techniques, mat et out, Install générales, Matériel de transport, de bureau et informatique	1 181 073	28 097	26 615	1 182 555
Autres immobilisations corporelles	1 998 796	169 130	116 023	2 051 904
TOTAL IMMOS CORP.	12 970 412	559 384	142 834	13 386 962
TOTAL GENERAL	13 038 156	565 473	151 357	13 452 271

o **Stocks**

Pas de stock au 31/12/2021

o **Etat des créances**

Nature	Total	A 1 an	A + de 1 an
Prêts	138 860		138 860
Autres immobilisations financ.	8 319		8 319
Clients et comptes rattachés	743 789	730 939	12 850
Créances fiscales et sociales			
Débiteurs divers	96 245	93 701	2 544
Charges constatées d'avance	67 453	67 453	
TOTAL	1 054 666	892 093	162 574

o **Disponibilités**

Les disponibilités sont constituées des comptes bancaires, de la caisse et de valeurs mobilières de placement.

o **Charges et produits constatés d'avance**

RUBRIQUES	charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	67.453	446.914
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	67.453	446.914

Les produits constatés d'avance sont essentiellement constitués de produits issus de la scolarité et de la mise à disposition de l'internat aux autres établissements scolaires car il n'a été établi qu'une facturation annuelle couvrant la période du 01/09 de l'année N au 30/06 de l'année N+1.

o **Produits à recevoir**

Etablissements de crédit - intérêts courus	17.087 €
Clients	139.218 €
Fournisseurs et comptes rattachés	5.117 €
Autres créances	12.147 €
Etat subventions à recevoir	10.727 €
	184.296 €

o **Provisions**

Les provisions ont évolué de la manière suivante :

Nature	31/12/2020	Augment	Dimin	31/12/2021
Provisions pour litiges	478 713	31 572	48 577	461 708
Provisions pour retraites	237 113	23 150	31 819	228 445
Provisions amo. déroatoires	1 959 579	125 705	2 473	2 082 812
Autres provisions risques/charges	0			0
Autres provisions réglementées	109 733			109 733
TOTAL PROV. RISQ. CHARGES	2 785 138	180 427	82 869	2 882 697
Provisions /immo. Incorporelles	25 916			25 916
Provisions /immo. Corporelles	0			0
Provisions /immo. Financières	0			0
Provisions /stocks	0			0
Provisions /comptes clients	27 062	4 438	18 651	12 849
Autres provisions /dépréciations	17 358	4 062	17 707	3 713
TOTAL PROV. DEPRECIATION	70 336	8 500	36 358	42 478
TOTAL GENERAL	2 855 474	188 927	119 227	2 925 175

o **Etat des dettes**

Nature	Total	A 1 an	de 2 ans à 5ans	A + de 5 ans
Emprunts et dettes divers				
Emprunts auprès ets crédits	2 104 364	336 524	1 095 052	672 788
Emprunts et dettes fin. Divers	64 150		11 743	52 406
Dettes fournisseurs	377 410	377 410		
Personnel et comptes rattachés	214 893	214 893		
Sécurité sociale et autres organismes	538 203	538 203		
Etat Taxe sur la valeur ajoutée		0		
Etat autres impôts et taxes		0		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	155 219	155 219		
Produits constatés d'avance	446 914	446 914		
Total	3 901 152	2 069 163	1 106 795	725 194

Emprunts souscrits au cours de l'exercice : 0 euros
 Emprunts remboursés au cours de l'exercice : 372.721 euros
 Dettes garanties par des sûretés réelles : 1.458.985 euros

o **Charges à payer**

Les dettes incluent les charges à payer suivantes :

Dettes financières	1.832 €
Avoirs à établir	36.712 €
Fournisseurs factures non parvenues	96.707 €
Fournisseurs d'immobilisations factures non parvenues	0 €
Diverses charges à payer	27.874 €
Personnel charges à payer	211.334 €
Organismes sociaux charges à payer	101.458 €
Etat charges à payer	0 €
	475.917 €

o **Engagements de retraite**

Les engagements en cas de départ en retraite font l'objet d'une comptabilisation dans les comptes annuels.

Les indemnités de départ en retraite ont été calculées en appliquant la convention collective salarié par salarié, d'après le dernier salaire brut connu et en considérant l'ancienneté acquise à la clôture de l'exercice. (Nous ne prenons pas en compte l'ancienneté du salarié dans ses précédentes expériences sauf pour le Relais Familial et le directeur du lycée).

Le salaire brut est probabillisé puis actualisé d'après les estimations suivantes :

Age prévisible de départ à la retraite : 65 ans
Taux annuel de revalorisation des salaires : 2%
Taux d'actualisation : 1%

L'hypothèse d'un départ à l'initiative du salarié étant retenue, les charges sociales dues sur ces indemnités ont été incluses dans la provision

Au 31 décembre 2021, les engagements de retraite ainsi déterminés s'élèvent à :

-Lycée	22.356
-Maisons d'enfants	184.865
-Fondation	21.224
-Exploitation	0
-Centres de vacances	0
	TOTAL 228.445

o **Autres engagements donnés :**

Dettes garanties par des sûretés réelles : 1.458.985 euros

o **Autres engagements reçus :**

Dettes garanties par une caution du département de la Savoie pour la Mecs : capital restant dû au 31/12/2021 462.780 euros

o **Fonds dédiés**

CONSOLIDE - Fonds Dédiés	à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	au 31/12/2021	
			Montant Global	dont remboursement		Montant Global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours de 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	995,76		110,92			884,84	
Contributions financières d'autres organismes	0,00						
<i>Subventions Total Isolation</i>	995,76		110,92			884,84	
Ressources liées à la générosité du public	39 517,86					39 517,86	39 517,86
<i>Bourse Bayard</i>	39 517,86					39 517,86	39 517,86
TOTAL GENERAL	40 513,62	0,00	110,92	0,00	0,00	40 402,70	39 517,86

o **Fonds propres**

CONSOLIDE - Fonds Propres	A l'ouverture de l'exercice 01/01/2021	affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise	10 380 295	0	0	0	10 380 295
Fonds propres avec droit de reprise	591 554	0	0	0	591 554
Ecart de réévaluation	0	0	0	0	0
Réserves	1 080 920	0	0	114 142	966 778
Report à Nouveau	-3 215 497	207 936	114 142	0	-2 893 420
<i>dont report à nouveau des activités ESMS</i>	-402 871	15 216	114 142	0	-273 513
Excédent ou déficit de l'exercice	207 936	0	0	0	-297 746
<i>dont excédent ou déficit des activités ESMS</i>	15 216	0	0	0	-325 200
SITUATION NETTE	9 045 207	207 936	114 142	114 142	8 747 461
Fonds propres consommables	0	0	0	0	0
Subventions d'investissement	947 644	0	25 199	137 936	834 907
Provisions réglementées	2 069 312		125 705	2 473	2 192 545
TOTAL GENERAL	12 062 163	207 936	265 046	254 550	11 774 913

o **Subventions d'investissement**

CONSOLIDE - Subventions d'investissement	A l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		31/12/2021 Montant global
		Augmentation	diminution	
<i>Montant nominal :</i>				
Affectées à des biens non renouvelables	569 316,12	24 532,55	0,00	593 848,67
Affectées à des biens renouvelables	2 038 976,75	666,67	0,00	2 039 643,42
TOTAL GENERAL	2 608 292,87	25 199,22	0,00	2 633 492,09
<i>Quotes parts virées au résultat :</i>				
Affectées à des biens non renouvelables	318 489,57	48 815,78	0,00	367 305,35
Affectées à des biens renouvelables	1 342 159,59	89 119,83	0,00	1 431 279,42
TOTAL GENERAL	1 660 649,16	137 935,61	0,00	1 798 584,77

o **Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants :**

Le total des rémunérations brutes hors charges versées en 2021 aux 3 directeurs est de 229 486 €

o **Autres informations :**

RAS