
FONDATION ACTION ENFANCE

Siège Social : 28 Rue de Lisbonne
75008 Paris

Siren : 428 433 668
APE : 8790A

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2015

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2015



JÉGARD

LEO JEGARD & ASSOCIES

EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLEANS
94120 FONTENAY SOUS BOIS
TEL. : 01 48 73 69 91 – FAX. : 01 48 75 40 43
bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

FONDATION ACTION ENFANCE

Fondation Reconnue d'Utilité Publique

28 Rue de Lisbonne

75008 Paris

SIREN : 428 433 668

APE : 8790A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2015

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2015

Aux Membres du Conseil d'Administration,

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de LA FONDATION ACTION ENFANCE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes. Ils sont la sommation de l'ensemble des opérations de vos établissements.

- Le bilan se totalise à 69.097.148 € et fait ressortir un déficit de -1.251.920 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 51.449.721 € et en produits à 50.197.801 €.

1- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus :

Nous attirons votre attention sur :

- La note 4.4. « informations relatives au compte d'emploi des ressources » de l'annexe qui expose les modalités de constitution du compte d'emploi annuel des ressources.

2 - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Fondation, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans la note 4.4. de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Fontenay-sous-Bois, le 17 juin 2016

Le Commissaire aux Comptes

Léo JEGARD & ASSOCIES

Franck NACCACHE
Commissaire aux comptes

Etats Financiers arrêtés au 31 décembre 2015

1. BILAN
BILAN AU 31 DECEMBRE 2015
ACTIF

NATURE	AU 31/12/2015			RAPPEL
	VALEUR BRUTE	AMORTISSEM. OU PROVIS.	VALEUR NETTE	AU 31/12/2014
FRAIS DE 1ER ETABLISSEMENT	142 700	95 523	47 177	75 717
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	529 658	242 681	286 978	392 909
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	54 212 301	25 560 378	28 651 924	28 647 462
Terrains	3 435 744	-	3 435 744	3 466 234
Constructions	27 277 848	11 411 189	15 866 659	16 232 695
Matériels et outillage	977 247	765 101	212 147	232 473
Autres immobilisations corporelles	21 365 006	13 384 088	7 980 918	8 292 194
Immobilisations en cours	1 156 455	-	1 156 455	423 866
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 106 071	5 116	2 100 955	2 232 935
Avance IV	1 885 261	-	1 885 261	2 010 467
Autres prêts	5 116	5 116	-	-
Dépôts et cautionnements	44 052	-	44 052	50 826
Titres de participation	171 642	-	171 642	171 642
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	56 990 730	25 903 697	31 087 032	31 349 022
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	18 869	-	18 869	35 970
CREANCES DE FONCTIONNEMENT	8 039 346	55 525	7 983 821	8 775 450
Prix de journées à recevoir	7 663 556	-	7 663 556	8 370 195
Produits à recevoir	137 246	-	137 246	251 727
Débiteurs divers	216 209	33 707	182 502	147 952
Autres participations à recevoir	22 335	21 818	517	5 576
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	27 942 985	-	27 942 985	27 150 448
DISPONIBILITES	1 952 007	-	1 952 007	1 622 281
Banques	1 913 010	-	1 913 010	1 562 638
C.C.P	3 119	-	3 119	8 354
Caisse	35 878	-	35 878	51 289
COMPTE DE REGULARISATION	112 433	-	112 433	129 134
Charges constatées d'avance	112 433	-	112 433	129 134
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	38 065 640	55 525	38 010 115	37 713 283
TOTAL DE L'ACTIF	95 056 370	25 959 222	69 097 148	69 062 305
ENGAGEMENTS RECUS			4 833 965	4 213 475

BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

PASSIF

NATURE	AU 31/12/15	RAPPEL
		AU 31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	30 246 482	30 148 933
Dotation initiale	1 524 490	1 524 490
Dotation complémentaire	20 711 508	20 711 508
Dotation statutaire	2 099 402	2 062 335
Reserve d'investissement fonds dédiés	4 253 206	4 174 375
Reserve d'investissement financeurs	322 001	322 685
Reserve de trésorerie financeurs	531 146	531 146
Reserve fonds de compensation financeurs	804 730	822 395
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	525 343	552 589
Subvention d'investissement avec droit de reprise	199 226	199 226
Subvention d'équipement financée par le département	316 966	343 882
Autre subvention d'équipement	9 150	9 150
Autre subvention d'investissement	-	331
		-
REPORT A NOUVEAU	29 354 393	29 148 758
REPORT A NOUVEAU IVE	1 136 215	1 136 215
REPORT A NOUVEAU TIERS FINANCEUR	- 2 971 505	- 2 708 493
		-
RESULTAT DE L'EXERCICE	- 1 251 920	- 458 487
		-
RESULTATS SOUS CONTRÔLE	- 243 226	285 602
Résultat 2004	-	400
Résultat 2008	- 7 747	8 875
Résultat 2009	- 35 000	43 796
Résultat 2010	- 20 446	30 931
Résultat 2011	- 378 856	554 073
Résultat 2012	- 163 209	467 575
Résultat 2013	- 542 360	368 510
Résultat 2014	- 180 328	-
TOTAL DES FONDS PROPRES	56 795 782	58 105 115
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	2 810 468	2 405 511
FONDS DEDIES	263 100	364 810
		-
DETTES FINANCIERES	1 578 144	1 865 352
Emprunts	1 562 490	1 761 625
Autres Dettes	15 654	15 654
Concours bancaires	-	88 072
DETTES DE FONCTIONNEMENT COURANT	1 733 697	1 732 429
Fournisseurs et charges à payer	1 400 477	1 451 289
Créditeurs divers	333 220	281 141
DETTES FISCALES ET SOCIALES	5 915 957	4 585 436
Organismes sociaux et fiscaux	2 407 137	1 425 838
Congés à payer	2 550 092	2 285 578
Rémunérations dues	894 347	793 730
Appointements complémentaires à payer	64 382	80 289
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	-	3 652
TOTAL DES DETTES	9 227 798	8 186 869
TOTAL DU PASSIF	69 097 148	69 062 305

2. COMPTE DE RÉSULTAT CONSOLIDÉ

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDÉ		
RUBRIQUES	Exercice 2015	Rappel Exercice 2014
PRODUITS		
. Dons et abonnements	4 973 571	5 291 218
. Tiers financeurs	40 085 105	39 206 286
. Produits divers	1 065 851	1 190 940
. Reprise de provision et subvention	60 160	47 574
. Transfert de charges	-	-
TOTAL PRODUITS	46 184 686	45 736 018
CHARGES		
. Achats	3 332 276	3 243 722
. Services extérieurs	5 245 311	5 251 537
. Autres services extérieurs	3 335 690	2 804 515
. Impôts et taxes sur rémunérations	2 596 874	2 561 090
. Impôts et taxes autres	215 680	216 450
. Appointements bruts	20 788 809	20 560 510
. Charges sociales et divers	10 590 563	10 004 795
. Autres charges de gestion courante	1 438 126	1 549 449
. Dotation aux amortissements	2 379 912	2 409 436
. Dotations aux provisions	179 421	687 702
TOTAL GENERAL DES CHARGES	50 102 663	49 289 207
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	- 3 917 977	- 3 553 189
Produits financiers		
. D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	833 050	822 156
. Autres intérêts et produits assimilés	805	23 521
. Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Total produits financiers	833 855	845 678
Charges financières		
. Dotations aux amortissements et provisions	-	-
. Intérêts et charges assimilées	123 941	144 878
. Autres charges financières	358	358
Total des charges financières	124 299	145 236
RESULTAT FINANCIER	709 556	700 442
RESULTAT COURANT	- 3 208 421	- 2 852 747
. Legs	2 501 526	2 430 028
Produits exceptionnels		
. Sur opérations de gestion	239 909	272 196
. Sur opérations en capital	437 824	58 634
Total des produits exceptionnels	3 179 260	2 760 858
Charges exceptionnelles		
. Sur opérations de gestion	560 850	272 464
. Sur opérations en capital	80 149	34 411
. Dotations aux amortissements et provisions	581 760	59 724
Total des charges exceptionnelles	1 222 759	366 599
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 956 501	2 394 259
TOTAL DES PRODUITS	50 197 801	49 342 554
TOTAL DES CHARGES	51 449 721	49 801 041
RESULTAT DE L'EXERCICE	- 1 251 920	- 458 487
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>		
Charges	-	205 840
Produits	-	205 840

3. COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES 2015					
En milliers d'euros	EMPLOIS	Emplois de 2015 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2015	RESSOURCES	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2015
				REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DEBUT D'EXERCICE	5 891
	1 - MISSIONS SOCIALES	46 245	4 774		7 475
	1.1. Réalisées en France	45 517	4 046		7 475
	Fonctionnement des établissements sanitaires et sociaux	44 799	3 329		4 899
	Soutien et accompagnement de jeunes majeurs	257	257		75
	Promotion de la protection de l'enfance	8	8		75
	Autres actions en faveur des enfants, des adolescents et jeunes	453	453		2 502
	1.2. Réalisées à l'étranger	728	728		-
	- Actions réalisées directement	220	220		-
	- Versements à un organisme central ou d'autres organismes	508	508		-
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	2 659	2 659		-
	2.1. Frais d'appel à la générosité du public	2 659	2 659		-
	2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	-	-		40 085
	2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	-	-		-
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT (hors établissements)	1 790	917		2 124
	I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTA	50 693			49 685
	II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	632			288
	III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	124			226
	IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE				-
	TOTAL GENERAL	51 450			51 450
	V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		2 323		
	VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		1 621		
	VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		9 053		9 053
	SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE				4 212
	EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
	Diffusion du spot Action Enfance	205 840		Prestation en nature	205 840

4. ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

Les annexes aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 sont présentées ci-après. Ces comptes annuels sont caractérisés par les données suivantes :

• Total du bilan	69 097 148 €
• Total du compte de résultat (charges)	51 449 721 €
• Résultat de l'exercice (déficit)	1 251 920 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2015.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention d'une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de la Fondation.

4.1 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

4.1.1 PRINCIPAUX EVENEMENTS DE L'EXERCICE

L'exercice 2015 présente des résultats comptables en diminution. Il correspond à la seconde année du déploiement du nouveau rythme de travail des éducateurs familiaux. Ce déploiement a concerné trois établissements en 2015 à savoir Cesson, Amboise et Soissons.

Le nouveau village de Monts-sur-Guesnes ouvrira comme prévu au plan en 2016. Néanmoins, en ce qui concerne Ecuelles, le partenariat avec le bailleur social n'ayant pu aller jusqu'au bout, plusieurs solutions possibles sont à l'étude :

- Un rapprochement avec un autre bailleur social ;
- Un projet financé par de l'emprunt ;
- Un projet financé par les fonds propres et un emprunt.

L'ouverture d'Ecuelles est désormais prévue pour 2018.

Résultat comptable :

Le résultat 2015 diminue de 793 k€ par rapport à 2014 et atteint un déficit de 1 252 k€.

Il s'explique à la fois par des charges liées au passage au nouveau rythme dans les trois villages (631 k€), par des charges supplémentaires en communication liées à la campagne publicitaire télévisuelle (une première pour la Fondation) ou encore à une provision nette pour des prud'hommes de 355 k€.

4.1.2.1 PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation.
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables (ANC) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- De l'avis n°2007-05 du Conseil national de la comptabilité relatif aux règles comptables applicable aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés.

4.1.2.2 DEROGATIONS AUX PRINCIPES COMPTABLES

Néant.

4.1.2.3 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Un contrôle URSSAF est en cours pour les années 2013 à 2015 dans le cadre du cycle de contrôle récurrent.

4.1.2.4 PRINCIPALES METHODES UTILISEES

A. AGREGATION DES COMPTES ANNUELS

La Fondation gère des établissements dont la gestion est contrôlée et une activité propre dont la gestion est libre. Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une agrégation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à la Fondation sont éliminées. Il s'agit essentiellement des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de siège refacturés aux établissements.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Le résultat comptable global de la Fondation résulte de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits d'autres établissements ou services. Compte tenu des modalités de financement desdits établissements et de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats des établissements ne sont pas économiquement compensables. A cette fin, le tableau du paragraphe 4.2.2.3 présente les composants, établissement par établissement, du résultat global de la Fondation.

B. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Aucun membre du Conseil d'Administration ne perçoit de rémunération.

4.1.3 INFORMATIONS POSTERIEURES A LA CLOTURE

Néant.

4.2 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

4.2.1 ACTIF

4.2.1.1 TABLEAUX DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

TABLEAUX DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS					
NATURE	AU 31/12/2014	ACQUISITIONS 2015	VIRT DE POSTE A POSTE ET REGULARISATION	REPRISES ET CESSIONS	AU 31/12/2015
FRAIS 1ER ETABLISSEMENT	259 449,89	-	-	116 750,26	142 699,63
FRAIS D'EVALUATION	7 927,50	-	-	-	7 927,50
FRAIS ETUDES, RECHERCHE ET DEV	33 494,00	-	-	-	33 494,00
LOGICIEL	488 236,60	-	-	-	488 236,60
TERRAINS	3 466 233,97	-	-	30 489,80	3 435 744,17
CONSTRUCTIONS	26 934 548,42	557 401,33	-	214 101,52	27 277 848,23
Constructions	12 233 024,95	74 747,69	-	30 184,91	12 277 587,73
Toitures et aménagements extérieurs	5 532 950,71	113 257,81	-	44 909,02	5 601 299,50
Autres extérieurs	4 469 233,57	195 943,44	-	22 283,04	4 642 893,97
Equipement technique	4 699 339,19	173 452,39	-	116 724,55	4 756 067,03
MATERIEL ET OUTILLAGE	953 705,04	80 903,15	-	58 213,63	976 394,56
Matériel d'hébergement	835 522,66	76 856,89	-	58 213,63	854 165,92
Outillage	118 182,38	4 046,26	-	-	122 228,64
AUTRES IMMOBILISATIONS	21 211 273,36	952 523,42	-	797 937,70	21 365 859,08
Aménagement-Agencement-Installations	3 422 484,52	378 904,18	-	154 983,81	3 646 404,89
Autres intérieurs	10 394 826,68	107 129,35	-	267 354,88	10 234 601,15
Véhicules	2 671 771,83	322 003,30	-	313 471,26	2 680 303,87
Matériel et mobilier de bureau	1 440 436,15	59 447,36	-	25 278,45	1 474 605,06
Mobilier d'hébergement	1 871 890,31	49 537,86	-	15 781,49	1 905 646,68
Autres matériel et mobilier	1 409 863,87	35 501,37	-	21 067,81	1 424 297,43
IMMOBILISATIONS EN COURS	423 866,31	732 588,86	-	-	1 156 455,17
TOTAUX	53 778 735,09	2 323 416,76	-	1 217 492,91	54 884 658,94
AMORTISSEMENTS					
NATURE	AU 31/12/2014	DOTATIONS 2015	VIRT DE POSTE A POSTE ET REGULARISATION	REPRISES ET CESSIONS	AU 31/12/2015
FRAIS 1ER ETABLISSEMENT	183 733,32	28 539,92	-	116 750,26	95 522,98
FRAIS D'EVALUATION	582,07	1 585,50	-	-	2 167,57
FRAIS ETUDES, RECHERCHE ET DEV	5 689,39	6 698,80	-	-	12 388,19
LOGICIEL	130 477,46	97 647,32	-	-	228 124,78
CONSTRUCTIONS	10 701 853,73	912 299,50	4 458,84	198 505,53	11 411 188,86
Constructions	3 301 162,15	243 244,45	-	25 423,53	3 518 983,07
Toitures et aménagements extérieurs	2 026 140,67	166 427,69	2 797,51	35 812,71	2 159 553,16
Autres extérieurs	3 257 997,28	233 958,48	3 803,96	22 283,04	3 473 476,68
Equipement technique	2 116 553,63	268 668,88	11 060,31	114 986,25	2 259 175,95
MATERIEL ET OUTILLAGE	721 690,92	99 303,84	5,07	55 899,08	765 100,75
Matériel d'hébergement	623 766,76	92 735,46	5,07	55 899,08	660 608,21
Outillage	97 924,16	6 568,38	-	-	104 492,54
AUTRES IMMOBILISATIONS	12 918 620,49	1 233 837,09	1 874,66	766 494,82	13 384 088,10
Aménagement-Agencement-Installations	2 766 828,13	261 175,18	79,77	154 983,81	2 873 099,27
Autres intérieurs	4 847 225,65	284 648,61	1 195,60	239 523,78	4 891 154,88
Véhicules	1 611 207,13	371 675,05	-	311 096,15	1 671 786,03
Matériel et mobilier de bureau	1 192 022,81	86 883,28	7,47	24 908,35	1 253 990,27
Mobilier d'hébergement	1 350 298,57	135 381,53	748,11	15 044,87	1 469 887,12
Autres matériel et mobilier	1 151 038,20	94 073,44	3,25	20 937,86	1 224 170,53
TOTAUX	24 662 647,38	2 379 911,97	6 328,43	1 137 649,69	25 898 581,23
IMMOBILISATIONS NETTES	29 116 087,71				28 986 077,71

Les durées d'amortissement pratiquées sont présentées dans le tableau ci-après :

Nature d'immobilisation	Durée d'amortissement
Structures et ouvrages assimilés	50
Toitures et ouvrages assimilés	30
Autres extérieurs	10
Aménagement-agencement-installations	5
Installations techniques	15
Autres intérieurs	30
Petit matériel technique	10
Matériel hébergement	4
Matériel hébergement de collectivité	5
Literie lingerie	3
Petit matériel hébergement	5
Outillage	5
Matériel de transport	5
Matériel de bureau	5
Matériel informatique	3
Mobilier de bureau	10
Mobilier hébergement	5
Mobilier hébergement de collectivité	10
Mobilier matériel de loisirs	5

4.2.1.2 TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

TABLEAU DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT								
TITRES	VALEUR D'ACQUISITION	31/12/2015	PLUS VALUE LATENTE	MOINS VALUE LATENTE	PROVISION AU 31/12/2014	DOTATION 2015	REPRISE 2015	PROVISION AU 31/12/2015
I - PLACEMENT HSBC								
Monétaires				-	-		-	-
Obligations	-		-	-	-		-	-
Actions	-		-	-	-		-	-
Autres	-		-	-	-		-	-
HSBC monétaire sécurité	-		-	-	-		-	-
<i>s/total</i>	-		-	-	-		-	-
Liquidités gérées	7 411	7 411	-	-	-		-	-
TOTAL I	7 411	7 411	-	-	-		-	-
II - PLACEMENT BNP PARIBAS								
Actions	-		-	-	-		-	-
Obligations	331 997	580 028	248 031					
Fonds mixtes	-		-	-	-		-	-
Monétaires	-		-	-	-		-	-
Produits alternatifs	-		-	-	-		-	-
<i>s/total</i>	331 997	580 028	248 031					
Liquidités gérées	2 899	2 899						
TOTAL II	334 896	582 927	248 031	-	-		-	-
III - PLACEMENT NSM								
Placements monétaires	-		-	-	-		-	-
Obligations	-		-	-	-		-	-
Actions	-		-	-	-		-	-
OPCVM divers	-		-	-	-		-	-
<i>s/total</i>	-		-	-	-		-	-
Liquidités gérées	720	720						
TOTAL III	720	720	-	-	-		-	-
IV - COMPTES A TERME								
AXA CAPITALISATION	3 000 000	3 741 232		-	-		-	-
AXA AMADEO CAPI	2 000 000	2 376 308						
NSM VIE HOCHÉ PATRIMOINE	1 230 000	1 451 961						
AG2R LA MONDIALE	5 000 000	5 959 604						
DEXIA EPARGNE-AEP	4 350 000	4 891 190						
CREDIT MUTUEL ARKEA-VIE+	2 000 000	2 517 318						
HSBC ASSURANCES	2 350 000	2 302 926						
CARDIF ASS.VIE (BNP) 20/10/14	3 000 000	3 095 235						
<i>s/total</i>	22 930 000	26 335 775		-				
Intérêts courus Nets	3 405 775							
TOTAL IV	26 335 775	26 335 775	-	-	-		-	-
V - AUTRES								
V.M.P. La Poste	0	0						
V.M.P. CCO	971 172	971 172						
CCO-LIVRET	125 472	125 472						
V.M.P. BNP PARIBAS	8 144	8 144						
TITRES S/BNP								
V.M.P. LCL	136 788	136 788						
TITRES S/LCL	22 606	22 606						
TOTAL V	1 264 183	1 264 183	-	-	-		-	-
TOTAL	27 942 985	28 191 016	248 031	-	-		-	-

4.2.1.3 TITRES DE PARTICIPATIONS

TITRES DE PARTICIPATIONS AU 31-12-2015 (En €)								
Société	Capitaux propres	% capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consenties par la Fondation et non remboursées	CA HT 2015	Résultat net 2015	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
			Brute	Nette				
Société Civile Immobilière IVE	277 669	99,9%	171 642	171 642	1 885 261	344 026	106 027	

La SCI Immobilière Village d'Enfants (IVE) détient les biens immobiliers de certains établissements, ces biens sont loués par IVE à la Fondation.

4.2.1.4 ETAT DES CREANCES

ETAT DES CREANCES BRUTES (En €)				
NATURE	TOTAL	-1an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans
Avances et acomptes sur commandes	18 869	18 869		
Prix de journée à recevoir	7 663 556	7 663 556		
Autres créances	375 790	375 790		
Charges constatées d'avance	112 433	112 433		
Total des créances	8 170 648	8 170 648	-	-

4.2.1.5 ETAT DES PROVISIONS SUR CREANCES

ETAT DES PROVISIONS SUR CREANCES (En €)				
NATURE	PROVISION AU 31/12/2014	DOTATION 2015	REPRISE 2015	PROVISION AU 31/12/2015
Provision sur autres créances et autres prêts	53 462	5 136	3 073	55 525
Total des provisions sur créances	53 462	5 136	3 073	55 525

4.2.2.1 TABLEAU DETAILLE DES FONDS PROPRES

TABLEAU DETAILLE DES FONDS PROPRES			
NATURE	31/12/2014	MOUVEMENTS 2015	AU 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	30 148 932,95	97 549,40	30 246 482,35
Dotation initiale	1 524 490,17		1 524 490,17
Dotation complémentaire	20 711 507,57		20 711 507,57
Dotation statutaire	2 062 334,66	37 067,45	2 099 402,11
Réserves d'investissement fonds dédiés	4 174 374,62	78 831,00	4 253 205,62
Réserves d'investissement financeurs	322 685,35	- 684,56	322 000,79
Réserves de trésorerie financeurs	531 146,01	-	531 146,01
Réserves fonds de compensation financeurs	822 394,57	- 17 664,49	804 730,08
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	552 588,81	- 27 246,11	525 342,70
Subvention d'investissement avec droit de reprise	199 226,21		199 226,21
Subvention équipement financée par le département	343 881,60	- 26 915,11	316 966,49
Autres subvention d'équipement	9 150,00		9 150,00
Autres Subvention d'investissement	331,00	- 331,00	-
Report à nouveau	29 148 757,51	205 635,10	29 354 392,61
Report à nouveau IVE	1 136 214,63		1 136 214,63
Résultat tiers financeurs non financés	- 2 708 493,28	- 263 011,64	- 2 971 504,92
Résultat exercice précédent	- 458 487,31	458 487,31	-
Résultats sous contrôle	285 601,55	- 528 827,41	- 243 225,86
Résultat de l'exercice		- 1 251 919,91	- 1 251 919,91
TOTAL DES FONDS PROPRES	58 105 114,86	- 1 309 333,26	56 795 781,60

DÉTAIL DES MOUVEMENTS DE FONDS PROPRES 2015

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		97 549,40
- Dotation statutaire	37 067,45	
- Réserves d'investissement fonds dédiés	78 831,00	
- Réserves d'investissement financeurs	- 684,56	
. Le phare	- 684,56	
- Reprise sur réserve		
- Réserves fonds de compensation tiers financeurs	- 17 664,49	
. Soissons	- 21 033,25	
. Bar le Duc	- 16 669,00	
. Villabé	- 12 813,68	
. Ballancourt	32 851,44	
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	- 27 246,11	- 27 246,11
- Subvention d'équipement financée par le département (reprise Amilly)	- 26 915,11	
- Autres Subvention d'investissement (reprise Pocé)	- 331,00	
REPORT A NOUVEAU		205 635,10
- Affectation résultat 2014 conformément à la résolution du Conseil d'Administration de la Fondation	254 776,01	
- Dépenses 2013 et 2014 des établissements sous tutelle refusées	- 49 140,91	
AFFECTATION RESULTAT 2014		458 487,31
- Résultat affecté en report à nouveau	254 776,01	
- Résultat affecté en report à nouveau et résultat sous tutelle	- 829 161,77	
- Résultat affecté en réserve statutaire	37 067,45	
- Résultat affecté en Réserves d'investissement fonds dédiés	78 831,00	
RESULTAT TIERS FINANCEURS NON FINANCES		- 263 011,64
- Résultat tiers financeurs non financés	65 228,49	
- Amortissement comptable différé	- 166 951,60	
- Charges rejetées avec contestation	- 161 288,53	
RESULTAT 2015		- 1 251 919,91
RESULTATS EXERCICES ANTERIEURS SOUS CONTRÔLE TIERS FINANCEURS		- 528 827,41
- Résultats 2014 présentés aux tutelles	- 732 072,06	
- Régularisation résultats antérieurs	4 633,40	
- Résultats tutelles affectés en fonds d'investissement, trésorerie ou de compensation	- 49 520,44	
- Reprise réserve de compensation Soissons Bar le Duc	37 702,25	
- Dépenses refusées et contestées	161 288,53	
- Dépenses refusées par les tutelles	49 140,91	
TOTAL		- 1 309 333,26

4.2.2.2 TABLEAU DETAILLE DES RESERVES D'INVESTISSEMENT

TABEAU DETAILLE DES RESERVES D'INVESTISSEMENT

NATURE	Affectation résultat 2004	Affectation résultat 2005	Affectation résultat 2006	Affectation résultat 2007	Affectation résultat 2008	Affectation résultat 2010	Affectation résultat 2011	Affectation résultat 2014	TOTAL	Investissements réalisés au 31/12/15
CREATION DE NOUVEAUX VILLAGES										
Campagne de collecte 2004	277 934	1 104 230							1 382 164	1 382 164
Campagne de collecte 2005	277 934	403 362							277 934	
Campagne de collecte 2005		373 189							403 362	
Campagne de collecte 2005		327 680							373 189	
									327 680	
CREATION DU VILLAGE DE BAR LE DUC										
Dons Keromes	60 000		594 033		67 000				721 033	721 033
Dons gémo	60 000		69 033						60 000	
Dons concert			125 000		67 000				69 033	
Dons Mme Rivet			400 000						192 000	
									400 000	
CREATION DU VILLAGE DE BREVIANDES										
						207 481	273 787		481 267	481 267
EQUIPEMENT VILLAGE DE MONTS SUR GUESNES										
VILLAGE DE SOISSONS										
Campagne 3 nouvelles maisons à Soissons	375 778								375 778	375 778
	375 778								375 778	
AGRANDISSEMENT DES MAISONS DE CESSON										
Campagne de collecte 2005		20 000	541 318	27 395					588 713	588 713
Don Rouaud		20 000							20 000	
Campagne de collecte 2006			64 700	27 395					92 095	
			476 618						476 618	
JEUX PLEIN AIR										
Campagne de collecte 2006			245 460						245 460	204 074
			245 460						245 460	204 074
LOCAL TECHNIQUE AMILLY BALLANCOURT										
Dons Gavanier			50 000						50 000	
			50 000						50 000	
RENOVATION VILLAGE										
Don Keromes		329 960							329 960	329 960
Campagne de collecte 2005		20 000							20 000	
		309 960							309 960	
TOTAL	713 712	1 454 190	1 430 811	27 395	67 000	207 481	273 787	78 831	4 253 206	4 082 990

4.2.2.4 ETAT DES PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS

NATURE	PROVISION AU 31/12/2014	REPRISE 2015	DOTATION 2015	PROVISION AU 31/12/2015
PROVISIONS POUR RISQUES				
Autres provisions pour risques divers	290 724,00	227 112,00	581 760,00	645 372,00
S/total provision pour risques et charges	290 724,00	227 112,00	581 760,00	645 372,00
Dotation aux provisions pour travaux				
Provision indemnités départ à la retraite	2 114 787,00		50 309,00	2 165 096,00
TOTAL	2 405 511,00	227 112,00	632 069,00	2 810 468,00

Provision pour risques

La provision pour risques divers a été établie en fonction des actions prud'homales en cours à la clôture de l'exercice.

Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour départ à la retraite a été calculée sur la base d'un départ à la retraite à 70 ans pour tenir compte de la législation en vigueur. Le taux d'actualisation pris en compte est de 2.9%. Comme en 2015, il a été retenu une probabilité de présence à l'âge de la retraite par tranche d'âge et par catégorie professionnelle.

Elle s'élève à 2 165 096 € au 31 décembre 2015.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

4.2.2.5 TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES				
Situations - Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Apports	-	-	-	-
Sous-total	-	-	-	-
Dons Rotary et divers Boissettes	4 884,69	2 748,12	50 533,21	52 669,78
Dons Action sociale			2 261,00	2 261,00
Dons pour Villabé	283,24	283,24	2 500,00	2 500,00
Dons Soissons	1 672,70			1 672,70
Dons Lefebvre danse et divers Cesson	2 725,05		1 283,20	4 008,25
Dons Monts sur Guesnes			51 992,00	51 992,00
Dons service de suite			14 325,00	14 325,00
Dons Amilly	4 971,41	3 538,00		1 433,41
Dons Bréviandes	3 155,99		1 082,07	4 238,06
Dons Kiwanis BLD	116,98	116,98		-
Dons Senegal	347 000,00	219 000,00		128 000,00
Sous-total	364 810,06	225 686,34	123 976,48	263 100,20
Legs et donations	-	-	-	-
Sous-total	-	-	-	-
TOTAL	364 810,06	225 686,34	123 976,48	263 100,20

4.2.2.6 ETAT DES DETTES

ETAT DES DETTES				
NATURE	TOTAL	-1an	de 1 à 5 ans	+ de 5 ans
Crédits bancaires				
Emprunts	1 562 490,03	169 297,18	953 380,48	439 812,37
Autres dettes financières	15 654,21	15 654,21		
Fournisseurs et charges à payer	1 400 477,07	1 400 477,07		
Autres dettes de fonctionnement courant	333 219,63	333 219,63		
Organismes sociaux et fiscaux	2 407 136,50	2 407 136,50		
Congés à payer	2 550 091,70	2 550 091,70		
Dettes diverses	958 728,59	958 728,59		
Produits constatés d'avance				
Total des dettes	9 227 797,73	7 834 604,88	953 380,48	439 812,37

4.3 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

4.3.1 ETAT DES EFFECTIFS

Effectif moyen en Equivalent Temps Plein	Personnel salarié
Cadres	84,03
Employés	630,36
Total	714,39

4.3.2 AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS RECUS

Les legs et donations acceptés au 31 décembre 2015 s'élèvent à 4 633 965 euros.

ENGAGEMENTS DONNES

La Fondation, au titre d'un prêt en 2006 à hauteur de 575 000 € et d'un prêt en 2008 à hauteur de 2 200 000 € contractés pour les investissements de Soissons et de Bar le Duc, s'est engagée pendant toute la durée de ces prêts, à ne consentir, pour toute sûreté de dette d'emprunt présente ou future ou pour sûreté de tout engagement de garantie souscrit par lui ou sur son ordre envers qui que ce soit, présent ou futur, aucune hypothèque, aucun nantissement, gage ou droit quelconque sur les deux biens financés uniquement, sans l'accord préalable de la banque. Le montant total restant à rembourser est de 1 562 490 €.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

La Fondation utilise le service de bénévoles pour la gestion des bourses qu'elle attribue. Compte tenu de la difficulté d'évaluation et du caractère non significatif au plan financier, ce bénévolat n'est pas valorisé.

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires versés en 2015 au cabinet Jegard s'élèvent à 48 672 € au titre de leur mission légale de commissariat aux comptes et de 4 992 € au titre des diligences directement liées.

REMUNERATIONS DES CADRES DIRIGEANTS

Le montant global cumulé des cinq plus hautes rémunérations des cadres dirigeants de la Fondation s'élève à 470 084 € au titre de l'exercice 2015.

4.4 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

4.4.1 METHODE DE CONSTRUCTION DU CER

Le CER et ses rubriques sont établis à partir d'un retraitement par destination des charges et des produits du compte de résultat. Ce retraitement est effectué à partir d'un tableau de passage identique d'année en année.

Le CER de la clôture 2015 est identique dans sa présentation à celui de la clôture 2014. Ce format de CER, initié pour l'exercice 2009, répond au règlement n°2008-12 du 7 mai 2008 du Comité de la réglementation comptable.

4.4.2 ANALYSE DES RESSOURCES

A fin 2015, les ressources de la Fondation ont représenté 50 198 k€, elles ont été affectées aux missions sociales de la Fondation pour 46 245 k€, soit à hauteur de 92 %.

Ces ressources ont principalement été constituées de :

- Ressources collectées auprès du public pour 7 475 k€ (soit 14.89%).
- De la contribution des Conseils départementaux au financement des différents établissements de la Fondation sous forme de prix de journées pour 40 085 k€ (soit 79.85%).
- D'autres produits pour 2 124 k€ (soit 4,23%).

Les autres produits pour 2 124 k€, sont constitués :

- De produits financiers pour 834 k€.
- De produits exceptionnels pour 450 k€
- De produits divers pour 840 k€ (dont des remboursements de prévoyance/formation pour 405 k€).

4.4.3 ANALYSE DES EMPLOIS

4.4.3.1 MISSIONS SOCIALES REALISEES EN FRANCE

FONCTIONNEMENT DES ETABLISSEMENTS SANITAIRES ET SOCIAUX

La Fondation gère dix Villages d'enfants, quatre foyers d'adolescents, trois services de jeunes majeurs, un foyer d'accueil et d'observation, deux lieux de rencontres parents/enfants.

La gestion de ces structures constitue le cœur de ses missions sociales. Les emplois de ces structures ont représenté un total de 44 799 k€ en 2015.

SOUTIEN ET ACCOMPAGNEMENT DE JEUNES MAJEURS

La Fondation a la volonté, au-delà des actions déjà menées au sein de certains de ses établissements, de soutenir les jeunes majeurs, notamment ceux ayant été accompagnés par l'aide sociale à l'enfance. Elle a attribué des bourses et allocations pour 257 k€ en 2015.

PROMOTION DE LA PROTECTION DE L'ENFANCE

Au travers d'une partie de sa revue Grandir, la Fondation a engagé en 2015 des emplois au service de la promotion de la protection de l'enfance à hauteur de 8 k€.

AUTRES ACTIONS EN FAVEUR DES ENFANTS, DES ADOLESCENTS ET DES JEUNES

Les autres actions les plus significatives du point de vue de leur montant auront été en 2015 :

- Un soutien aux anciennes mères éducatrices afin de leur permettre de conserver un lien avec les enfants dont elles ont assuré l'éducation (152 k€).
- L'entretien du site d'accueil de la Châtellenie en Indre-et-Loire (141 k€).
- L'organisation du Prix Littéraire concernant la littérature pour enfants passe désormais directement dans les charges des établissements financées sur Fonds Propres (29 k€).

4.4.3.2 MISSIONS SOCIALES REALISEES A L'ETRANGER

La Fondation développe depuis des années un programme de soutien et d'accompagnement scolaire à destination d'enfants et de jeunes orphelins de père au Sénégal (220 k€).

La Fondation soutient des veuves et leurs enfants au Liban (508 k€) au travers d'une association locale, le Service de l'Enfant au Foyer.

4.4.3.3 FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS

Les frais de recherche de fonds se sont élevés à 2 659 k€ en 2015.

4.4.3.4 FRAIS DE FONCTIONNEMENT (HORS ETABLISSEMENTS)

Les frais de fonctionnement de 1 790 k€ se répartissent de la manière suivante :

	En k€
Part des frais de siège non refacturables aux établissements	1 274
Autres frais de communication	256
Amortissements	39
Valeurs Nettes Comptables éléments d'actifs à céder	71
Divers	150
TOTAL	1 790

4.4.4 SUIVI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

Le report des ressources collectées auprès du public et non encore utilisées s'élevait à 5 891 k€ à la clôture de l'exercice 2014. Les ressources collectées auprès du public ont été de 7 475 k€ et leur utilisation s'est principalement répartie entre 8 351 k€ inscrits au compte de résultat et 2 323 k€ d'investissements.

Ainsi, le solde des ressources collectées auprès du public et non utilisées à la fin de l'exercice 2015 indique une diminution de 1 679 k€ par rapport au solde à l'ouverture et représente 4 212 k€.

4.4.5 AFFECTATION PAR EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

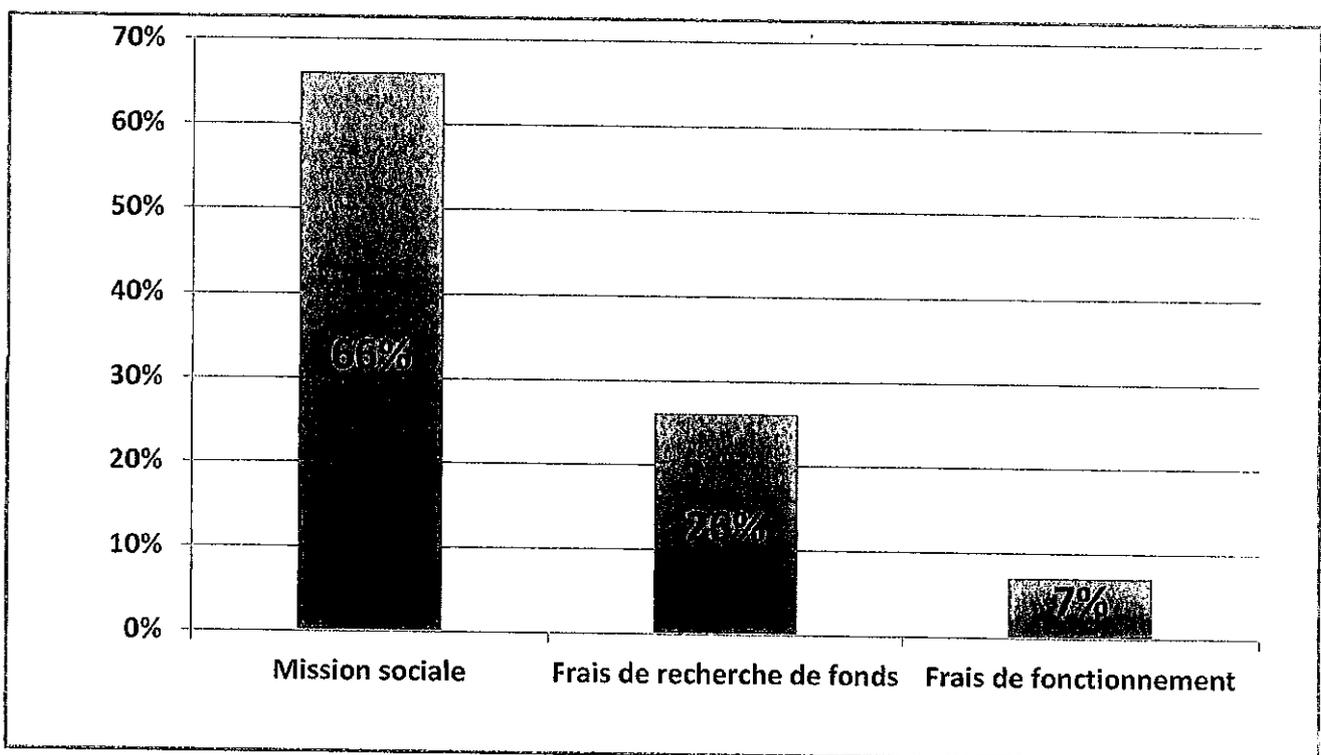
La générosité de nos donateurs nous permet de :

- Apporter un renfort éducatif lorsque c'est nécessaire et garantir un mode d'accueil à taille humaine (5 ou 6 enfants par maison). C'est par le partage de la vie quotidienne, de ses joies, de ses peines, de ses activités, que nous construisons la stabilité dont ont tant besoin les enfants et jeunes qui nous sont confiés ;
- Mettre en œuvre des projets éducatifs qui permettent aux enfants d'élargir leur horizon, de leur faire découvrir qu'ils sont capables d'avancer et qu'ils valent quelque chose. Nous sommes convaincus que, tout particulièrement pour ces enfants et pour ces jeunes, réussir dans une activité, quelle qu'elle soit, est une des conditions de leur reconstruction ;
- Construire et rénover les Villages : nous avons la conviction que le cadre et les conditions de vie des enfants et des jeunes que nous accueillons sont essentiels pour les aider à se reconstruire.

Le solde des ressources collectées auprès du public et non utilisées à la fin de l'exercice 2015 représente 4 212 k€ en diminution de 1 679 k€ par rapport au solde à l'ouverture.

Ainsi, au plan financier, les ressources collectées auprès du public employées aux missions sociales se composent de charges inscrites au compte de résultat (4 774 k€) et d'investissement concourant directement à la réalisation des missions de la Fondation (2 323 k€), soit un total pour 2015 de 7 097 k€.

La répartition par emploi des ressources collectées auprès du public est résumée par le graphique ci-dessous :



La méthode par emploi des ressources collectées auprès du public est conforme à celle des années antérieures.

4.5 AUTRES INFORMATIONS

4.5.1 VALEUR DES IMMOBILISATIONS

VALEUR DES IMMOBILISATIONS					
En milliers d'euros					
NATURE	Val. d'acquisition 31/12/2014	Mouvements exercice 2015	Val. d'acquisition 31/12/2015	Val.amortie 31/12/2015	Valeur nette 31/12/2015
Frais de 1er établissement	260	- 117	143	96	47
Immobilisations incorporelles	530		530	243	287
Terrains	3 466	- 30	3 436		3 436
Constructions	26 935	343	27 278	11 411	15 867
Matériel et outillage	953	23	976	765	211
Autres immobilisations	21 211	155	21 366	13 384	7 982
Immobilisations en cours	424	733	1 157	-	1 157
TOTAL	53 779	1 107	54 886	25 899	28 987

4.5.2 INVESTISSEMENTS DE L'ANNEE

Les investissements de l'année 2015 ont porté sur un montant de 2 323 K€ dont 749 k€ au titre du village d'Amilly avec notamment la construction de 2 pavillons au sein du village et 400 k€ au village de Soissons en raison du changement de rythme. Pour le reste, les investissements ont essentiellement porté sur des renouvellements de matériel et mobilier et matériel de transport.

4.5.3 DIVERS

Néant.