

**CFX AUDIT**



*Société de Commissariat aux Comptes inscrite*

## **FONDATION Gabriel-François RICHARD**

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

**Exercice clos le 31 Décembre 2021**

# **FONDATION Gabriel-François RICHARD**

104 Rue Laënnec  
69008 LYON

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2021

---

Au Conseil d'Administration de la Fondation Gabriel-François RICHARD,

### **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 Gabriel-François Richard**, 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.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## **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 entreprises, 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 entreprises 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.

## **Vérification du rapport d'activité du Président 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 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 d'activité du Président arrêtés le 8 avril 2021.

## **Responsabilités de la direction et des membres du bureau 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 de la Fondation le 4 avril 2022.

## **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.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 société 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 12 avril 2022

CFX AUDIT  
Représenté par Pierre-Julien BADIN  
Commissaire aux Comptes



## Bilan actif

2

FONDATION GABRIEL-FRANCOIS RICHARD

Etats de synthèse au 31/12/2021

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/21	Net au 31/12/20
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de recherche et de développement	3 648	3 648		
Concessions, brevets et droits assimilés	181 794	141 734	40 060	25 832
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte	51 277	48 283	2 995	4 682
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	526 889	2 116	524 773	524 965
Constructions	22 666 963	10 464 465	12 202 498	12 926 810
Installations techniques, matériel et outillage	2 865 679	2 149 754	715 924	659 745
Autres immobilisations corporelles	2 518 742	1 599 973	918 769	903 484
Immob. en cours / Avances et acomptes	171 203		171 203	71 781
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	1 101 299		1 101 299	1 101 299
TIAP & autres titres immobilisés	347 519		347 519	62 969
Prêts	28 654		28 654	28 654
Autres immobilisations financières	2 431		2 431	1 931
<b>Total I</b>	<b>30 466 098</b>	<b>14 409 973</b>	<b>16 056 125</b>	<b>16 312 151</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	59 630	6 050	53 580	55 170
Produits intermédiaires et finis	13 640	1 317	12 323	12 707
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	1 736 366	296 954	1 439 412	2 039 102
Autres créances	1 293 874	353 886	939 988	1 420 527
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				284 551
Disponibilités	6 789 033		6 789 033	4 791 963
Charges constatées d'avance	47 381		47 381	48 693
<b>Total II</b>	<b>9 939 925</b>	<b>658 207</b>	<b>9 281 719</b>	<b>8 652 713</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>40 406 024</b>	<b>15 068 180</b>	<b>25 337 844</b>	<b>24 964 864</b>

  
**Commissariat aux Comptes**  
 92 Cours Vitton - 69006 LYON  
 Siret 797 490 208 00015  
 Tél. 04 72 44 03 91

# Bilan passif

3

FONDATION GABRIEL-FRANCOIS RICHARD

Etats de synthèse au 31/12/2021

	Net au 31/12/21	Net au 31/12/20
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>1 660 115</b>	<b>1 641 257</b>
Fonds statutaires	400 600	381 742
Autres fonds propres sans droit de reprise	1 259 515	1 259 515
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>-1 516 521</b>	<b>114 042</b>
Autres fonds propres avec droit de reprise	-1 516 521	114 042
<b>Réserves</b>	<b>3 075 154</b>	<b>2 739 337</b>
Réserves pour projet de l'entité	2 512 776	2 329 409
Autres réserves	562 378	409 929
Report à nouveau	6 399 940	4 514 947
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>834 774</b>	<b>113 146</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>10 453 463</b>	<b>9 122 730</b>
Subventions d'investissement	1 316 681	1 736 175
Provisions réglementées	661 207	328 316
<b>Total I</b>	<b>12 431 352</b>	<b>11 187 221</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	300	300
<b>Total II</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	441 978	74 471
Provisions pour charges	739 627	829 689
<b>Total III</b>	<b>1 181 605</b>	<b>904 159</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	8 514 828	9 240 557
Découverts et concours bancaires	300 358	135 684
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	8 815 187	9 376 241
Emprunts et dettes financières diverses	4 268	4 412
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 006 519	1 766 078
Dettes fiscales et sociales	1 443 451	1 432 582
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	98 263	4 640
Autres dettes	356 899	289 231
<b>Total IV</b>	<b>11 724 587</b>	<b>12 873 184</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>25 337 844</b>	<b>24 964 864</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Produits des tiers financeurs	14 968 220	14 325 730
Production vendue et prestations de services	1 030 367	769 312
Produits des activités	15 998 587	15 095 042
Autres produits sections	22 005	46 130
Autres produits fonds propres	329 618	326 135,72
Collectes	1 104 647	1 133 786
Reprise provision sur actif circulant et transfert de charges	303 876	320 912
Report des ressources	0	1 850
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>17 758 734</b>	<b>16 923 856</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	0	0
Achats de matières premières et autres	265 862	192 214
Variations de stock	2 514	58
Autres achats et charges externes sections	5 080 471	4 862 173
Autres achats et charges externes fonds propres	75 229	37 976
Impôts, taxes et versements assimilés sections	840 399	776 599
Impôts, taxes et versements assimilés fonds propres	10 825	10 673
Salaires et traitements sections	6 553 035	6 616 683
Charges sociales sections	2 639 559	2 646 679
Salaires et traitements fonds propres	0	0
Dotations d'exploitation :		
- dotations aux amortissements sections	1 088 918	1 077 812
- dotations aux amortissements fonds propres	6 629	6 629
- dotations aux provisions sections	304 321	155 182
- dotations aux provisions sur VMP fonds propres	0	0
Autres charges sections	161 543	28 371
Autres charges fonds propres	0	196
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>17 029 305</b>	<b>16 411 244</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>729 429</b>	<b>512 612</b>



<b>COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés sections	505	316
Autres intérêts et produits assimilés fonds propres	196 889	236 470
Reprises sur provisions financières fonds propres	0	875
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>197 394</b>	<b>237 661</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées sections	305 523	328 483
Intérêts et charges assimilées fonds propres	650	1 962
Dotations aux amortissements CT provisions sections	165 000	0
Dotations aux amortissements CT provisions fonds propres	0	0
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>471 173</b>	<b>330 445</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-273 780</b>	<b>-92 784</b>
Opérations faites en commun sections	0	0
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>455 649</b>	<b>419 829</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion sections	1	883
Produits exceptionnels sur opérations de gestion fonds propres	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital sections	1 140 387	132 073
Produits exceptionnels sur opérations en capital fonds propres	0	0
Reprises sur provisions sections	134 542	131 666
Reprises sur provisions fonds propres	0	0
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>1 274 931</b>	<b>264 622</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion sections	16 468	569
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion fonds propres	0	77 713
Charges exceptionnelles sur opérations en capital sections	0	0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital fonds propres	0	0
Dotations exceptionnelles amortissements et provisions sections	511 830	493 023
Dotations exceptionnelles amortissements et provisions fonds propres	367 508	0
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>895 805</b>	<b>571 305</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>379 125</b>	<b>-306 682</b>
Reprise résultat sections N-2	0	0
Impôts sur les bénéfices fonds propres (VII)	0	0
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V-VII)</b>	<b>19 231 058</b>	<b>17 426 139</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)</b>	<b>18 396 284</b>	<b>17 312 993</b>
<b>BENEFICE OU PERTE SECTIONS</b>	<b>733 990</b>	<b>-339 264</b>
<b>BENEFICE OU PERTE FONDS PROPRES</b>	<b>100 784</b>	<b>452 410</b>
<b>BENEFICE OU PERTE TOTAL</b>	<b>834 774</b>	<b>113 146</b>

## Annexe

**FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD**

**Exercice clos le 31/12/2021**

<b>Nom de l'association</b>	FONDATION GABRIEL-FRANCOIS RICHARD
<b>Adresse</b>	104 RUE LAENNEC 69008 LYON

## Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Changement de méthode comptable
- 3 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 4 Notes sur le bilan actif
- 5 Notes sur le bilan passif
- 6 Détail des produits et des charges

<b>Total du bilan avant répartition</b>	<b>25 337 844</b>	<b>Résultat: Excédent</b>	<b>834 774</b>
---	-------------------	---------------------------	----------------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 4 avril 2022 par le bureau de l'association.

 **AUDIT**  
 Commissariat aux Comptes  
 92 Cours Vitton - 69006 LYON  
 Siret 797 490 208 00015  
 Tél. 04 72 44 03 91

## Annexe

FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD

Exercice clos le 31/12/2021

### 1 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été établis et présentés conformément :

- aux dispositions du règlement n°2018-06 modifié de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- aux dispositions du règlement n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- aux dispositions de l'avis du CNC de mai 2007 ;
- aux dispositions de l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif sur le plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action social et des familles.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Pour les Valeurs mobilières de placement, la valeur brute est constituée par le couts d'achats 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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition à l'exception de celles antérieurement réévaluées.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions structure : linéaire sur 50 ans,
- Constructions fluides : linéaire sur 25 ans,
- Constructions aménagements : linéaire sur 15 ans.
- Autres constructions : linéaire entre 5 et 10 ans,
- Installations techniques, matériel et outillage : linéaire entre 3 et 15 ans,
- Autres immobilisations : linéaire entre 4 et 10 ans,
- Agencements : linéaire de 10 à 20 ans.

### 2 Changement de méthode comptable

Néant en 2021

## Annexe

FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD

Exercice clos le 31/12/2021

### 3 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

#### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Engagements de retraite	555 476

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	8 514 828

#### Engagements de retraite

Ces engagements sont calculés pour le personnel de plus de 50 ans, en fonction des prescriptions légales applicables à la FONDATION GABRIEL-FRANCOIS RICHARD (âge de départ en retraite : 67 ans et départ au taux plein). Pour le calcul, aucun taux de rotation du personnel ni de taux d'actualisation n'ont été retenus.

#### Faits marquants de l'exercice

##### → Cession d'immobilisation

Au cours de l'exercice 2021, l'association a cédé la bâtiment la Sandale du Pèlerin situé à Villeurbanne pour un montant de 1 M€, le bien était totalement amorti à la date de la cession, l'association a dégagé une plus velue d'un montant identique. Elle a été répartie aux établissements conformément à l'affectation initiale du bien.

#### Autres éléments significatifs

##### → Usagers et comptes rattachés

Il s'agit des sommes dues par les tiers payants et les clients de l'ESAT.

##### → Provisions pour risques et charges

#### *Provision pour litiges*

La provision pour litige de 442 K€ se compose de deux litiges :

- risque concernant un litige salarié de l'établissement FAM HEBERGEMENT : 74 K€
- une condamnation dans le cadre du litige avec l'association Organisme de Gestion de l'établissement catholique aux Lazaristes (ancien locataire de l'établissement FONDS PROPRES), la fondation richard a été condamnée en date du 18 novembre 2021 par le tribunal judiciaire de Lyon et ne fera pas appel de la décision, les fonds seront décaissés en 2022 pour 368 K€

## Annexe

**FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD**

**Exercice clos le 31/12/2021**

### *Provision pour restructuration*

Cette provision a été dotée entre 2003 et 2007 dans le cadre des travaux de restructuration du centre d'éducation motrice. Elle est destinée à couvrir les amortissements ainsi que les intérêts du prêt de la BFCC (budget attribué par le département).

Dans le cadre de la convention de retour à l'équilibre, la provision est reprise à hauteur de 107 754 € par an jusqu'en 2026.

### *Provision pour charges*

En 2020, une provision pour charges a été comptabilisée pour un montant de 147 K€ pour la non prise en charge par la CPAM des coûts relatifs aux poursuites d'études pour les jeunes de + de 20 ans. Cette provision est comptabilisée sur l'établissement du centre d'éducation motrice.

### → Subventions d'investissement

Dans le cadre de son activité, la Fondation RICHARD est habilitée à percevoir la taxe d'apprentissage.

Le montant total de la subvention « taxe d'apprentissage » s'élève au 31/12/2021 à 1 418 668 €

Cette subvention est reprise au même rythme que les amortissements des biens qu'elle finance.

En 2007 et 2008, dans le cadre de ses travaux de restructuration, la Fondation RICHARD avait perçu des subventions pour un montant total de 867 800 € affectées aux aménagements du centre d'éducation motrice et reprises sur une durée de 15 ans. La subvention sera totalement reprise au 31/12/2022.

Le montant total des subventions brutes s'élève à 3 641 877 € au 31/12/2021 dont 48 729 € reçues au cours de l'exercice.

A noter que les subventions définitivement acquises par le centre d'éducation motrice ont fait l'objet d'un reclassement comptable pour un montant de 343 510 € en diminution du compte de report à nouveau débiteur de l'établissement.

Le montant des subventions reprises au résultat en 2021 s'élève à 124 821 €.

### → Hacking

La fondation richard a fait l'objet d'un hacking en juin 2020 se traduisant par un vol de disponibilités pour un montant de 354 K€. Le montant a été provisionné à 100% dans les comptes 2020. A la date de clôture de l'exercice 2021, un contentieux est en cours avec l'établissement bancaire concerné, la provision est donc maintenue dans les comptes 2021.

### → Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres salariés s'est élevé à 224 750 € en 2021. Les dirigeants bénévoles ne sont pas rémunérés.

### → Effectif

Effectif moyen du personnel : 200 personnes dont

\* cadres : 17 personnes,

\* non-cadres : 183 personnes.

## Annexe

**FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD**

**Exercice clos le 31/12/2021**

→ **Tableau de suivi des résultats sous contrôle des tiers financeurs**

Etablissement	2014	2015	2016	2018	2019	2020	TOTAL
SIEGE		-19 789					-19 789
CEM				44 134		246 431	290 565
SESSAD				3 015			3 015
FAM HEB			-31 034		16 127	11 805	-3 103
FAM SOINS							
AJ					11 720	74 471	86 190
HEB							
SAVS					23 394	-13 641	9 753
ESAT	-98 271					-25 873	-124 144
<b>TOTAL</b>	<b>-98 271</b>	<b>-19 789</b>	<b>-31 034</b>	<b>47 149</b>	<b>51 241</b>	<b>293 192</b>	<b>242 488</b>
Dépenses pour congés payés							-547 456
Autres droits acquis par les salariés							-13 159
Autres dépenses non opposables							-1 198 395
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>							<b>-1 516 521</b>

Compte tenu de l'application du nouveau plan comptable consécutif à l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif sur le plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico sociaux, les comptes 114 et 116 ont fait l'objet de reclassement dans les postes 115.

→ **Ventilation du résultat comptable de l'exercice**

Origine du résultat	Résultat 2021
<b>Résultat sur gestion libre</b>	<b>340 419</b>
SIEGE	-207 858
CEM	273 480
SESSAD	73 317
FAM HEBERGEMENT	-40 986
FAM SOINS	-46 878
FOYER HEBERGEMENT	-20 751
ACCUEIL DE JOUR	-51 353
SAVS	28 166
ESAT	487 218
<b>Résultat sur gestion contrôlée</b>	<b>494 355</b>
<b>Résultat global</b>	<b>834 774</b>

Le résultat 2021 sous contrôle des tiers financeurs soit un bénéfice de 494 355 € sera étudié et repris ultérieurement. L'affectation du résultat sur gestion contrôlée sera effectuée ultérieurement sur décision des tiers financeurs. L'affectation du résultat sur gestion libre sera effectuée ultérieurement sur décision du Conseil d'administration.

### **Evènements Postérieurs à la clôture**

Néant

## Annexe

FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD

Exercice clos le 31/12/2021

## 4 Notes sur le bilan actif

	Actif immobilisé : mouvements de l'exercice			
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	207 130	29 589	0	236 719
Immobilisations corporelles	28 689 378	524 505	464 408	28 749 476
Immobilisations financières	1 194 853	285 051	0	1 479 903
<b>Total</b>	<b>30 091 361</b>	<b>839 145</b>	<b>464 408</b>	<b>30 466 098</b>
<b>Amortissements &amp; provisions</b>				
Immobilisations incorporelles	176 617	17 047	0	193 664
Immobilisations corporelles	13 602 593	1 078 124	464 408	14 216 309
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>13 779 210</b>	<b>1 095 171</b>	<b>464 408</b>	<b>14 409 973</b>

<b>Créances présentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	31 085		31 085
Créances et charges constatées d'avance	2 426 781	2 426 781	
<b>Total</b>	<b>2 457 866</b>	<b>2 426 781</b>	<b>31 085</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	500 950
Autres créances	23 502
Disponibilités	

**Charges constatées d'avance**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'association.

## Annexe

FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD

Exercice clos le 31/12/2021

## 5 Notes sur le bilan passif

	Provisions			
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provision pour litige	74 470	367 508		441 978
Provisions pour risques et charges	148 802	165 000	147 307	166 494
Provisions restructuration	680 887		107 754	573 133
<b>Total</b>	<b>904 159</b>			<b>1 184 605</b>

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque identifié peut être raisonnablement estimé et fait l'objet d'un engagement vis-à-vis d'un tiers.

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	8 815 187	1 143 115	2 753 449	4 918 623
Dettes financières diverses	4 268	2 408		1 860
Fournisseurs	1 006 519	1 006 519		
Dettes fiscales & sociales	1 443 451	1 443 451		
Dettes sur immobilisations	98 263	98 263		
Autres dettes	356 899	356 899		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>11 724 587</b>	<b>4 050 655</b>	<b>2 753 449</b>	<b>4 920 483</b>

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------



**Annexe****FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD****Exercice clos le 31/12/2021**

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan</b>	
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts & dettes établissement de crédit	0
Emprunts & dettes financières divers	125 320
Fournisseurs	171 179
Dettes fiscales & sociales	837 227
Autres dettes	8 519
<b>Produits constatés d'avance</b>	
	0

 **AUDIT**  
Commissariat aux Comptes  
92 Cours Vitton - 69006 LYON  
Site: 797 490 208 00015  
Tél. 04 72 44 03 91

## Annexe

FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD

Exercice clos le 31/12/2021

## 6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir		31/12/21	31/12/20
<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>			
418100	Facture à établir	499 909	323 625
418200	Clients factures à établir	1 041	0
<b>Clients et comptes rattachés</b>		<b>500 950</b>	<b>323 625</b>
409800	Avoir à recevoir	0	3 295
468700	Divers produits à recevoir	23 502	6 885
<b>Autres créances</b>		<b>23 502</b>	<b>10 180</b>
518700	Intérêts courus à recevoir	0	0
<b>Disponibilités</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>524 452</b>	<b>333 805</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>		<b>31/12/21</b>	<b>31/12/20</b>
486000	Charges constatées d'avance	47 381	48 693
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>47 381</b>	<b>48 693</b>



**AUDIT**  
 Commissariat aux Comptes  
 92 Cours Vitton - 69006 LYON  
 Siret 797 490 208 00015  
 Tél. 04 72 44 03 91

## Annexe

FONDATION GABRIEL- FRANCOIS RICHARD

Exercice clos le 31/12/2021

Charges à payer		31/12/21	31/12/20
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168840	Intérêts courus	122 912	133 448
168800	Interets courus à payer	2 408	2 552
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>125 320</b>	<b>136 000</b>
408000	Fournisseurs - factures non parvenues	140 385	149 702
408100	Fournisseurs – factures non parvenues	30 794	65 914
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>171 179</b>	<b>215 616</b>
428000	Personnel Charges à payer	0	84
428200	Congés payés provisionnés	467 958	524 638
428600	Personnel charges à payer	61 322	9 316
428700	Personnel produit à recevoir	31 597	35 130
428710	Personnel autres produits à recevoir	8 548	1 632
438200	Org sociaux charges sociales sur congés à payer	183 871	209 388
438600	Charges sociales – primes à payer	26 386	0
448200	Charges fiscales sur congés à payer	49 304	56 445
448600	Etat – Charge à payer	8 241	26 483
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>837 227</b>	<b>863 116</b>
419800	Avoir à établir	0	3 249
468600	Autres charges à payer	8 519	2 253
<b>Autres dettes</b>		<b>8 519</b>	<b>5 502</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>1 142 245</b>	<b>1 220 234</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

***Variation des Fonds Propres***

	Exercice 2021	Exercice 2020
<b>FONDS PROPRES NETS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT</b>	<b>11 187 221</b>	<b>11 751 793</b>
<b>VARIATIONS DE L'EXERCICE</b>		
Fonds Propres sans droit de reprise	0	0
Subventions et dons	48 729	12 867
Reprises des subventions	(124 821)	(132 073)
Dotation sur provisions réglementées	485 341	41 488
Autres variations	107	0
Excédent ou déficit de l'exercice	834 774	113 146
<b>FONDS PROPRES NETS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE</b>	<b>12 431 352</b>	<b>11 187 221</b>

**Tableau de financement**

**FONDATION GABRIEL-FRANCOIS RICHARD** **Exercice clos le 31/12/2021**

	31 décembre 21	
	Augmentation	Diminution
<b>RESSOURCES</b>		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	1 560 980	
- Prélèvements personnels		
<b>= Autofinancement disponible</b>	<b>1 560 980</b>	
Valeurs des cessions d'immobilisations	1 007 607	
Réductions d'immobilisations financières		
Emprunts contractés		
Hausse des fonds propres		
Subventions d'investissement	48 730	
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>2 617 317</b>	
<b>EMPLOIS</b>		
Résultat distribué		
Réduction fonds propres et en C.C.		
Acquisitions d'éléments actif immobilisé		839 144
Autres variations		569
Remboursements d'emprunts		715 193
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		<b>1 554 906</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	<b>1 062 411</b>	

	31 décembre 21	
	Dégagement	Besoins
<b>VARIATION DES ACTIFS D'EXPLOITATIONS</b>		
Stocks et en-cours	1 974	
Avances et acomptes versés sur commandes		
Usagers, Comptes rattachés	599 688	
Autres créances		6 388
Comptes de régularisation	1 312	
<b>VARIATION DES DETTES D'EXPLOITATIONS</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Fournisseurs, Comptes rattachés		760 258
Autres dettes	659 784	
Comptes de Régularisation		
<b>TOTAUX</b>	<b>1 262 758</b>	<b>766 646</b>
<b>BESOINS DE L'EXERCICE EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION</b>	<b>496 112</b>	
<b>VARIATION DES ACTIFS HORS EXPLOITATIONS</b>		
Autres créances		
Comptes de régularisation		
<b>VARIATION DES DETTES HORS EXPLOITATIONS</b>		
Autres dettes		10 678
Comptes de Régularisation		
<b>TOTAUX</b>		<b>10 678</b>
<b>BESOINS DE L'EXERCICE EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION</b>		<b>10 678</b>
<b>BESOINS DE L'EXERCICE EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>485 434</b>	
<b>Variations des Disponibilités</b>	<b>1 712 519</b>	
<b>Variations des Concours bancaires et Soldes créditeurs</b>		<b>164 674</b>
<b>VARIATION NETTE TRESORERIE</b>	<b>1 547 845</b>	
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	<b>1 062 411</b>	