



Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au tableau de l'Ordre National des Experts Comptables de la Région Normandie et sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Normandie.

*Experts comptables & Commissaires aux comptes associés :*  
Thomas CHANCEL, François de MASCUREAU,  
Pierre-Etienne MARIMPOUY

## FONDATION FILSEINE

11, rue Andreï Sakharov  
76130 MONT-SAINT-AIGNAN

*RCS ROUEN 781 108 212*

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

EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2023

8 avenue du Maréchal Foch • BP48 • 76192 Yvetot  
Tél. : 02 35 95 16 98 • Fax : 02 35 96 19 88 • [secretariat@bhn-expertise.com](mailto:secretariat@bhn-expertise.com) • [www.bhn-expertise.com](http://www.bhn-expertise.com)  
Bureaux secondaires : 2 rue Paul Vaillant Couturier • 76210 Le Grand Quevilly • Tél. : 02 35 72 83 04 • Fax : 02 35 72 38 50  
105 allée Paul Langevin 76230 Bois Guillaume Tél : 02 32 98 95 98

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2023

*FONDATION FILSEINE*  
*11, rue Andreï Sakharov*  
*76130 MONT-SAINT-AIGNAN*

*RCS ROUEN 781 108 212*

Aux membres de la **FONDATION FILSEINE**,

**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 FILSEINE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

*Référentiel d'audit*

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

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

*Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêté dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe des comptes annuels :

- « Règles et méthodes comptables » concernant l'application du règlement ANC n°2019-04.

### **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 les documents 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 Trésorier.

### **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 Fondation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bois-Guillaume

Le 19 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

**FIGESCO AUDIT**

François de MASCUREAU

*Commissaire aux Comptes*

Signé électroniquement le 19/06/2024 par  
Francois De Mascureau





## BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	26 820	2 622	24 198	
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	83 042	68 209	14 832	8 931
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	950		950	
Immobilisations corporelles				
Terrains	364 064	8 044	356 020	359 056
Constructions	25 329 902	16 322 593	9 007 309	9 857 327
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 941 963	1 929 726	1 012 238	980 079
Immobilisations corporelles en cours	29 250		29 250	20 970
Autres	2 117 535	1 192 866	924 668	745 107
Avances et acomptes	67 848		67 848	70 582
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	2 512 738		2 512 738	2 512 738
Autres titres immobilisés	4 387 696	221 995	4 165 701	4 043 726
Prêts	400		400	2 000
Autres	51 098		51 098	51 340
<b>TOTAL I</b>	<b>37 913 306</b>	<b>19 746 055</b>	<b>18 167 250</b>	<b>18 651 855</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				4 576
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	578 662	202 963	375 699	399 050
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	924 068		924 068	1 117 107
Valeurs mobilières de placement	1 296 542		1 296 542	124 108
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 033 359		3 033 359	5 547 903
Charges constatées d'avance	61 803		61 803	52 643
<b>TOTAL II</b>	<b>5 894 434</b>	<b>202 963</b>	<b>5 691 471</b>	<b>7 245 387</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>43 807 740</b>	<b>19 949 019</b>	<b>23 858 721</b>	<b>25 897 241</b>

## BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	98 354	98 354
Fonds propres complémentaires	3 570 403	3 570 403
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	241 025	350 020
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	2 330 000	2 330 000
Réserves pour projet de l'entité	3 747 856	3 747 856
Autres		
Report à nouveau	(2 916 975)	(3 240 938)
Excédent ou déficit de l'exercice	64 036	215 273
Situation nette (sous total)	7 134 699	7 070 967
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 447 255	2 539 235
Provisions réglementées	3 637 650	3 862 231
<b>TOTAL I</b>	<b>13 219 603</b>	<b>13 472 433</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL I bis</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	379 583	257 948
<b>TOTAL II</b>	<b>379 583</b>	<b>257 948</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	211 013	60 000
Provisions pour charges	236 802	419 782
<b>TOTAL III</b>	<b>447 815</b>	<b>479 782</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 191 851	4 667 067
Emprunts et dettes financières diverses	626 272	623 332
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 014 293	882 328
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 717 806	2 806 821
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 129	1 256 934
Autres dettes	1 082 943	1 383 621
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	177 425	66 975
<b>TOTAL IV</b>	<b>9 811 720</b>	<b>11 687 078</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>	<b>23 858 721</b>	<b>25 897 241</b>



**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	11 872 759	11 404 614
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	13 418 050	13 291 710
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	10 223	3 859
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 305 336	781 295
Utilisations des fonds dédiés	115 320	164 317
Autres produits	7 611	14 823
<b>TOTAL I</b>	<b>26 729 299</b>	<b>25 660 618</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	7 944 672	7 675 497
Aides financières	2 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 467 116	1 501 145
Salaires et traitements	11 271 986	10 684 120
Charges sociales	4 769 173	4 575 692
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 477 468	1 480 833
Dotations aux provisions	331 013	165 000
Reports en fonds dédiés		6 450
Autres charges	83 483	51 562
<b>TOTAL II</b>	<b>27 346 910</b>	<b>26 140 301</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(617 610)</b>	<b>(479 683)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	120 103	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	51 023	6 208
<b>TOTAL III</b>	<b>171 125</b>	<b>6 208</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		342 098
Intérêts et charges assimilées	134 854	155 112
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 245	
<b>TOTAL IV</b>	<b>136 100</b>	<b>497 210</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>35 026</b>	<b>(491 002)</b>

## COMPTES DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS ( I - II + III - IV )</b>	<b>(582 585)</b>	<b>(970 685)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	234 528	143 012
Sur opérations en capital		854 143
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	460 913	330 261
<b>TOTAL V</b>	<b>695 441</b>	<b>1 327 417</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	48 347	117 012
Sur opérations en capital	474	24 447
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>48 820</b>	<b>141 459</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>	<b>646 621</b>	<b>1 185 958</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V )</b>	<b>27 595 866</b>	<b>26 994 242</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + VIII )</b>	<b>27 531 830</b>	<b>26 778 970</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>64 036</b>	<b>215 273</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FILSEINE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 23 858 721 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 64 036 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2019-04 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention particulière, les montants sont exprimés en Euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- \* Aménagements des terrains : 50 ans
- \* Constructions : 5 à 60 ans
- \* Agencements des constructions : 5 à 60 ans
- \* Installations techniques : 1 à 20 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 20 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 50 ans
- \* Matériel de transport : 2 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 2 à 7 ans
- \* Matériel informatique : 2 à 5 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de la Fondation à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Subventions d'investissement

---

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

### Produits et charges exceptionnels

---

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



## Notes sur le bilan

### Faits caractéristiques

#### Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou au-delà de la date de clôture intervenus

Néant

### Informations Générales

#### Présentation de la Fondation Filseine / Description de l'Objet social :

La Fondation Filseine repose sur une valeur fondatrice : la solidarité envers tous, et plus particulièrement envers les personnes vulnérables et démunies. L'activité de FILSEINE se veut désintéressée et, par principe, incompatible avec toute recherche lucrative. Elle s'inscrit dans le modèle d'économie sociale et solidaire non lucrative, et revendique un concept d'accompagnement fondé sur le respect des choix de vie et les droits des personnes.

La Fondation Filseine a été créée en 1924 sous le nom de La Fondation des petits logements de la vallée de Maromme. Elle a pris le nom de Fondation Filseine le 30/06/2016. Elle a absorbé en juillet 2016, l'association l'AGORA.

La Fondation gère, au 31/12/2023, 7 établissements :

- Résidence Les Sapins à Rouen
- Résidence La Verte Colline à Ivry la Bataille
- Résidence Sainte Anne à Rouen
- Résidence Saint Joseph à Sotteville-Lès-Rouen
- Résidence Les Jardins de Nassandres à Nassandres
- Résidence Les Faïenciers à Sotteville-Lès-Rouen
- Service de Soins Infirmiers A Domicile (SSIAD) à Saint-Etienne-du-Rouvray.

#### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

## Notes sur le bilan

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement	0	26 820		26 820
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	70 711	13 280		83 991
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>70 711</b>	<b>40 100</b>	<b>0</b>	<b>110 811</b>
- Terrains	364 064			364 064
- Constructions sur sol propre	20 064 413	8 116		20 072 529
- Constructions sur sol d'autrui				0
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 162 528	94 845		5 257 373
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 681 785	295 000	34 821	2 941 964
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 486 101	240 726		1 726 827
- Matériel de transport	166 436	43 106		209 542
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	87 066	15 387	707	101 746
- Emballages récupérables et divers	61 301	20 231	2 112	79 420
- Immobilisations corporelles en cours	20 970	8 280		29 250
- Avances et acomptes	70 582	2 160	4 894	67 848
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>30 165 245</b>	<b>727 851</b>	<b>42 534</b>	<b>30 850 563</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	2 512 738			2 512 738
- Autres titres immobilisés	4 384 291	3 405		4 387 696
- Prêts et autres immobilisations financières	53 340	2 010	3 852	51 498
<b>Immobilisations financières</b>	<b>6 950 368</b>	<b>5 415</b>	<b>3 852</b>	<b>6 951 932</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>37 186 324</b>	<b>773 366</b>	<b>46 386</b>	<b>37 913 305</b>



## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	0	2 622		2 622
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	61 780	6 429		68 209
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>61 780</b>	<b>9 051</b>	<b>0</b>	<b>70 831</b>
- Terrains	5 009	3 036		8 045
- Constructions sur sol propre	12 638 753	675 109		13 313 862
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 730 861	277 869		3 008 730
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 701 706	262 367	34 347	1 929 726
- Installations générales, agencements aménagements divers	833 916	105 405		939 321
- Matériel de transport	166 436	2 831		169 267
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 140	18 950	707	46 383
- Emballages récupérables et divers	27 304	12 706	2 112	37 898
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>18 132 125</b>	<b>1 358 273</b>	<b>37 167</b>	<b>19 453 231</b>
<b>Total</b>	<b>18 193 905</b>	<b>1 367 324</b>	<b>37 167</b>	<b>19 524 062</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 616 031 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	400	400	
Autres	51 098		51 098
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	578 662	578 662	
Autres	924 068	924 068	
Charges constatées d'avance	61 803	61 803	
<b>Total</b>	<b>1 616 031</b>	<b>1 564 933</b>	<b>51 098</b>
Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	19 123
Fournisseurs - rrr à obtenir	22 373
Produits à recevoir organismes	31 856
Divers - produits à recevoir	77 927
Subventions à recevoir	111 931
<b>Total</b>	<b>263 211</b>



## Notes sur le bilan

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	340 565		118 570	221 995
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	246 213	110 142	153 392	202 963
<b>Total</b>	<b>586 778</b>	<b>110 142</b>	<b>271 962</b>	<b>424 958</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		110 142	151 859	
Financières			120 103	
Exceptionnelles				

### Valeurs Mobilières de Placement

	Montant
Compte à terme	500 000
Compte épargne	709 274
Compte titres	87 269
Dépréciation	-
<b>Total</b>	<b>1 296 543</b>

Les dépréciations sont comptabilisées pour aligner la valeur comptable des titres sur leur valeur réelle de marché lorsqu'elle est inférieure à leur coût d'acquisition.

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	3 668 757				3 668 757
Fonds propres avec droit de reprise	350 020			108 995	241 025
Ecart de réévaluation					0
Réserves	6 077 856				6 077 856
Report à Nouveau	-3 240 938	215 273	410 228	301 538	-2 916 975
Excédent ou déficit de l'exercice	215 273	-215 273	64 036		64 036
<b>Situation nette</b>	<b>7 070 967</b>	<b>0</b>	<b>474 264</b>	<b>410 533</b>	<b>7 134 699</b>
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	2 539 235			91 981	2 447 255
Provisions réglementées	3 862 231			224 581	3 637 650
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>13 472 433</b>	<b>0</b>	<b>474 264</b>	<b>727 094</b>	<b>13 219 603</b>

## Notes sur le bilan

### Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Prêts d'installation				
Autres provisions	3 862 231		224 580	3 637 651
<b>Total</b>	<b>3 862 231</b>	<b>0</b>	<b>224 580</b>	<b>3 637 651</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			224 580	

Une provision réglementée pour réserve des plus-values nettes d'actif a été constatée sur l'établissement Fondation pour 3 331 908 Euros au 31/12/2021.

Cette provision correspond à la plus-value de cession dégagée sur Les Petits Logements. Elle a pour vocation à permettre un auto-financement par la Fondation de ses investissements futurs, et en particulier à assurer l'équilibre de la convention signée avec le Foyer Stéphanois dans le cadre de l'acquisition de l'immeuble des Faïenciers.



## Notes sur le bilan

### Provisions

#### Tableau des provisions

	Provisions au début	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin
Litiges					
Autres provisions pour risques et charges	479 782	331 013	180 000	182 980	447 815
<b>Total</b>	<b>479 782</b>	<b>331 013</b>	<b>180 000</b>	<b>182 980</b>	<b>447 815</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		331 013	180 000	182 980	
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 10 104 313 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	4 191 851	520 861	1 679 315	1 991 675
- à plus de 1 an à l'origine	626 272	36 300	108 900	481 072
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 014 293	1 014 293		
Dettes fiscales et sociales	2 717 806	2 717 806		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 129	0		
Autres dettes (**)	1 082 943	1 082 943		
Produits constatés d'avance	177 425	177 425		
<b>Total</b>	<b>9 811 720</b>	<b>5 549 628</b>	<b>1 788 215</b>	<b>2 472 747</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	508 158			
(**) Dont envers les associés				



## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Frs fac non parvenues	245 889
Fournisseurs d immobilisations-FNP	0
Intérêts courus	30 265
Intérêts courus à payer	0
Intérêts courus	0
Dettes provis. pr congés à payer	893 030
Personnel - charges à payer	19 490
Provision Segur	64 843
Provision prime à payer	4 538
Charges sociales s/congés à payer	469 530
Charges soc/RTT-fériés	10 394
Provision CS Segur	27 634
Autres charges soc à payer	6 259
Charges fiscales s/congés à payer	0
charges fisc/RTT-fériés	0
Prov charges fisc.s/sal à payer	1 859
Autres charges fiscales à payer	4 197
Etat - Charges à payer	2 111
Avoir à établir	7 261
Divers - charges à payer	7 051
<b>Total</b>	<b>1 794 349</b>

### Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Maintenance et entretien	54 001		
Locations	3 306		
Assurances	2 203		
Impôts et taxes	1467		
Frais généraux divers	826		
<b>Total</b>	<b>61 803</b>		

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Dons	2 192		
Locations	0		
Dotation complémentaire	173 476		
Aides	1757		
<b>Total</b>	<b>177 425</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 48 978 Euros Honoraire

des autres services : 0 Euros

#### Ventilation du chiffre d'affaires par catégorie d'activité et par marchés géographiques

Le chiffre d'affaires au 31 décembre 2023 s'élève à 25 290 810 € et provient de :

	Montant
Département de Seine-Maritime (76)	
Ventes de prestations de service	8 528 887
Concours Publics et subventions d'exploitation	10 262 137
Département de l'Eure (27)	
Ventes de prestations de service	3 343 872
Concours Publics et subventions d'exploitation	3 155 914
<b>Total</b>	<b>25 290 810</b>

#### Subventions d'exploitation



	Montant
<b>Concours Publics</b>	
<b>ARS</b>	
Dotation Globale de soin	10 149 488
<b>Conseils Départementaux</b>	
Dotation Globale Dépendance	1 899 152
Talon Dépendance	1 007 577
<b>Subventions</b>	
CD 76 - Dotation Exceptionnelle	317 292
CARSAT- Casques réalité virtuelle	25 000
Opco - Formation Titre Pro	15 000
Université de Rouen - CIFRE	2 333
CD 27 - Perte autonomie siestes musicales	2 207
<b>Total</b>	<b>13 418 049</b>

## Résultat financier

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge	120 103	
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	51 023	6 208
<b>Total des produits financiers</b>	<b>171 125</b>	<b>6 208</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		342 098
Intérêts et charges assimilées	134 854	155 112
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1245	
<b>Total des charges financières</b>	<b>136 099</b>	<b>497 210</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>35 026</b>	<b>-491 002</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	0	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	474	
Charges Exceptionnelles	6 872	
Charges Exceptionnelles sur exercices antérieurs	41 474	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 958
Produits des cessions d'éléments d'actif		0
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		229 571
Subventions d'investissement virées au résultat		236 332
Autres provisions réglementées		224 581
<b>TOTAL</b>	<b>48 820</b>	<b>695 441</b>

### Analyse du résultat

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	64 036	215 273
Reprise du résultat antérieur		
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL		
Dont résultat effectif sous gestion propre	160 552	438 270
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 96 516	- 222 997

## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que les administrateurs ne sont pas rémunérés.

La rémunération des dirigeants salariés n'est pas communiquée car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
	871 240
<b>Total</b>	<b>871 240</b>

Les indemnités de fin de carrière à devoir au personnel ne donnent lieu à aucune comptabilisation dans les comptes de la fondation. Leur évaluation effectuée en date du 31/12/2023 inclut les charges sociales.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,6%
- Taux de croissance des salaires : 1% pour les non cadres et 2% pour les cadres
- Taux de rotation du personnel : taux variable selon l'âge du salarié
- Age de départ à la retraite : 64 ans et départ à l'initiative du salarié
- Table de taux de mortalité : table INSEE TH/TF 00-02

Ces hypothèses ont permis d'évaluer l'engagement total à 871 240 €, dont 44 101,48 € sont couverts par un contrat d'assurance spécifique souscrit par l'établissement de la Résidence Les Jardins de Nassandres.



## Autres informations

### Fonds dédiés

Subventions affectées

Etablissements	Année	Projets	A l'ouverture de l'exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours.	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
Saint-Joseph - Saint-Joseph - Saint-Joseph -	2023 2023 2023	ATTRIBUTION ST JOSEPH SUBV DP76 SOCIOESTHETIQUE 2023-2024 Dotation ARS QVT Dotation ARS Subvention invst transition énergétique		4 704 3 240 40 017				4 704 3 240 40 017	
Les Sapins - Les Sapins - Les Sapins -	2023 2023 2023	Dotation ARS Subvention invst transition énergétique Subv Travaux/Acquisition/mesures correctives suite inspection ARS Subv DP76 Socio-Esthétique 2023-2024		24 510 30 000 4 704	190			24 510 30 000 4 514	
Sainte-Anne - Sainte-Anne -	2023 2023	CNR-PLAN AIDE ENERGETIQUE CNR 2023-QVT		16 507 3 720				16 507 3 720	
Ivry - Ivry - Ivry - Ivry - Ivry -	2023 2023 2023 2021 2020 / 2021	ARS CNR recrutements Subv ARS ET DP27 PREVENTION PERTE AUTONOMIE 2023 Subv DP27 MEDIATION ANIMALE 2022 Subv ARS ET DP27 PREVENTION PERTE AUTONOMIE 2021 ARS CNR recrutement	5 550 216 800	82 000 3 000 3 300	2 333 1 375 5 045 98 832			82 000 667 1 925 505 117 968	
Nassandres - Nassandres - Nassandres - Nassandres - Nassandres - Nassandres - Nassandres -	2021 2022 2023 2023 2023 2023 2023	ARS+CD 27-2021-AAP PREV PERTE AUTONOMIE CD 27-SUBV MEDIATION ANIMALE-2022 CD 27-2023-SE-SESTES MUSICALES CNR-PLAN AIDE ENERGETIQUE CNR 2023-QVT ARS-AAP SANTE DU PIED ARS-AAP RISQUES PROF	5 148 6 450	793 15 757 3 756 3 700 1 300	5 148 6 450			0 0 793 15 757 3 756 3 700 1 300	
Fondation - PFG Fondation - FBHAP			10 000 14 000					10 000 14 000	
Total			257 948	241 008	119 373	0	0	379 583	

### Effectif

Effectif moyen employé par catégorie

	ETP
Agent de maîtrise	2
Cadre	18
Cadre dirigeant	7
Médecin sans statut hospitalier	1
Ouvrier	2
Employé	264
Total	294

