

**Marc ALIBERT**

Experts-Comptables D.P.L.E.  
Commissaires aux Comptes

**Florent BATISSE**

Experts-Comptables D.P.L.E.  
Commissaires aux Comptes

**Ghyslaine DESCHAUMES**

Expert - Comptable D.P.L.E.  
Commissaire aux Comptes

**Olivier JOANNET**

Experts-Comptables D.P.L.E.  
Commissaires aux Comptes

[www.serec-experts.fr](http://www.serec-experts.fr)



## **FONDS SAINTE MARIE**

Fonds de dotation

**12, rue de L'Hermitage  
63 407 CHAMALIERES Cedex**

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

de l'exercice clos le 31 décembre 2024

**FONDS SAINTE MARIE**  
Siège social : 12, rue de l'Hermitage  
63407 CHAMALIERES

SIRET 830 683 215

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2024

Aux membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation FONDS SAINTE MARIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 du Fonds de dotation FONDS SAINTE MARIE 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 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### *Justification des appréciations*

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la comptabilisation et la valorisation des apports avec droits de reprise apportés au FONDS SAINTE MARIE par l'ASSOCIATION HOSPITALIERE SAINTE MARIE.

---

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.

### ***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 adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 le fonds ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### ***Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels***

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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.

A Clermont-Ferrand, le 22 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes  
SAS SEREC

Ghyslaine DESCHAUMES  
Commissaire aux comptes associé



[illegible]

**SEREC**  
**Société de Commissaire aux Comptes**  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026

COMPTE DE RESULTAT FONDS SAINTE-MARIE du 01/01/2024 AU 31/12/2024

POSTES DE CHARGES		31/12/2024	31/12/2023	POSTES DE PRODUITS		31/12/2024	31/12/2023
<b>Charges d'exploitation :</b>				<b>Produits d'exploitation :</b>			
Achats de marchandises.....				Ventes de marchandises.....		4 037 247,26	3 282 569,00
Variation de stock.....				Production vendue (biens & services).....		4 037 247,26	3 282 569,00
Achats de matières premières et autres approvisionnements.....				<b>Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires</b>			
Variation de stock.....				<i>dont à l'exportation :</i> .....			
Autres achats et charges externes *				Production stockée.....			
Impôts, taxes et versements assimilés.....				Production immobilisée.....			
Salaires et traitements.....				Subventions d'exploitation.....			
Charges sociales.....				Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges.....			
Dotations aux amortissements et aux provisions :				Autres produits.....		859 982,00	579 583,02
Sur immobilisations : dotations aux amortissements.....				<b>Sous-total B</b>		859 982,00	579 583,02
Sur immobilisations : dotations aux provisions.....				<b>Total (A + B) I</b>		4 897 229,26	3 862 152,02
Sur actif circulant : dotations aux provisions.....							
Pour risques et charges : dotations aux provisions.....							
Engagements à réaliser sur ressources affectées.....				<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>			
Autres charges.....							
<b>Total I</b>							
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>							
				<b>Produits financiers :</b>			
				De participation.....			
				D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé.....			
				Autres intérêts et produits assimilés.....		798 527,88	844 672,22
				Reprises sur provisions et transferts de charges.....			
				Différences négatives de change.....			
				Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement.....			
				<b>Total III</b>		798 527,88	844 672,22
				<b>Produits exceptionnels :</b>			
				Sur opérations de gestion.....		8 434,10	915,63
				Sur opérations en capital.....		20 000,00	20 000,00
				Reprises sur provisions et transferts de charges.....			
				<b>Total IV</b>		28 434,10	20 915,63
				<b>Total des produits (I + II + III + IV)</b>		5 724 191,24	4 727 739,87
				<b>Total des charges (I+II+III+IV+V+VI)</b>			
				Solde débiteur = perte		140 287,09	530 374,52
				<b>TOTAL GENERAL</b>		5 864 478,33	5 258 114,39

\* Y compris :  
- Redevances de crédit-bail mobilier.....  
- Redevances de crédit-bail immobilier.....

Fonds Sainte-Marie / Annexe du bilan au 31/12/2024

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation exercice	Acquisitions créations
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations	Par virement	Par cession			
Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 140 238 308 € Le compte de résultat de l'exercice est présenté sous forme de liste et affiche une perte de 140 287 €.								
Autres postes d'immo. Incorporelles								
TOTAL 2								
Terrains	4 409 818		1 191 072			5 600 891		
Constructions sur sol propre	55 738 915		5 648 622			61 387 537		
Constructions sur sol d'autrui								
Constructions, installations générales, agencement								
Installations techniques, matériel & outillage ind.	647 179					647 179		
Installations générales, agencis aménagts. dives	6 133					6 133		
Autres matériels de transport								
Matériel de bureau et informatique, mobilier								
Emballages récupérables et divers								
Immobilisations corporelles en cours	21 554 280		31 242 978	1 570 036		51 227 222		
Avances et acomptes								
TOTAL 3	82 356 326		38 082 672	1 570 036		118 868 961		
Participations évaluées par mise en équivalence								
Autres participations								
Autres titres immobilisés	13 190 497		1 294 250	1 918 525		12 566 222		
Prêts & autres immobilisations financières								
TOTAL 4	13 190 497		1 294 250	1 918 525		12 566 222		
TOTAL GENERAL (1+2+3+4)	95 546 823		39 376 922	3 488 561		131 435 183		

SEREC  
Société de Commissaire aux Comptes  
3 rue Patrick Depailler  
Parc Technologique de LA PARDIEU  
63000 CLERMONT FERRAND  
N° SIRET : 316 420 322 00026