

Comptes annuels

FDP cumulé

31/12/2020

Ce document contient 47 pages





FDP cumulé

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan Actif	8
1.5	Bilan Passif	9
1.6	Compte de résultat	10
2	<i>Annexe</i>	12
2.1	FONDATION - Annexe 31 12 2020	13

FDP cumulé



FDP cumulé

Actif			Exercice au 31/12/2020			Exercice au 31/12/2019	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	62 323	56 731	5 592	4 538	
		TOTAL	62 323	56 731	5 592	4 538	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	5 413 816 4 432 022	3 144 759 3 631 107	2 269 056 800 914	2 419 501 873 819	
		TOTAL	9 845 838	6 775 867	3 069 971	3 293 321	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	236 408		236 408	218 051	
		TOTAL	236 408		236 408	218 051	
	Total I		10 144 571	6 832 598	3 311 973	3 515 911	
	Actif circulant	Stocks et en cours		26 512		26 512	26 297
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	65 720 569 363		65 720 569 363	94 331 102 624
TOTAL			635 083		635 083	196 956	
Divers			Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	3 413 332 1 975 887 17 054	561 868	2 851 464 1 975 887 17 054	3 427 344 1 655 435 40 014
		Total II		6 067 870	561 868	5 506 002	5 346 047
		Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		16 212 442	7 394 466	8 817 975	8 861 958		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

FDP cumulé

Passif		Exercice au 31/12/2020	Exercice au 31/12/2019
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	2 833 742	2 833 742
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation	1 479 710	1 479 710
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 034 755	1 034 755
	Réserves pour projet de l'entité	75 983	75 983
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau	-740 982	-683 759
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-159 758	0
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-159 424	-57 222
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-25 842	
	Situation nette (sous-total)	4 523 784	4 683 209
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	397 188	416 350
	Provisions réglementées		
Total I		4 920 972	5 099 559
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	599 908	601 508
	Provisions pour charges		
Total III		599 908	601 508
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	876 109	1 004 125
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	315 209	201 659
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 119	444 209
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 270 318	1 106 944
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	458 337	403 951
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		3 297 094	3 160 890
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		8 817 975	8 861 958
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

FDP cumulé

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	467 086	490 619
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	8 960 818	8 172 140
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	116 430	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	131 298	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	173 549	596 917
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	129 587	65 130
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	9 978 769	9 324 807
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	2 651 145	3 018 234
	Aides financières	131 298	
	Impôts, taxes et versements assimilés	588 285	558 187
	Salaires et traitements	4 550 910	3 849 058
	Charges sociales	1 667 243	1 487 109
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	381 321	366 177
	Dotations aux provisions	160 475	161 057
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	6 217	6 731
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	10 136 896	9 446 556
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-158 126	-121 748

FDP cumulé

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	77 716	112 598
	Autres intérêts et produits assimilés	12 919	112 090
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	90 635	224 689
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	165 147	167 578
	Intérêts et charges assimilées	610	987
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 652	50 984
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	189 410	219 550
	2. Résultat financier (III-IV)	-98 775	5 139
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-256 901	-116 609
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	100 239	21 578
	Sur opérations en capital	19 660	41 961
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	119 900	63 539
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	596	1 347
	Sur opérations en capital	18 915	2 804
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 911	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	22 423	4 152
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	97 476	59 387
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
	Total des produits (I + III + V)	10 189 305	9 613 036
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	10 348 730	9 670 258
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-159 424	-57 222
	<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-25 842</i>	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	Total		
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	Total		

FDP cumulé

Actif		Exercice au 31/12/2020			Exercice au 31/12/2019
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial ⁽¹⁾				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	62 323	56 731	5 592	4 538
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	62 323	56 731	5 592	4 538
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	5 413 816	3 144 759	2 269 056	2 419 501
	Constructions	4 432 022	3 631 107	800 914	545 600
	Inst. techniques, mat.out. industriels				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				328 219
	Autres				
	TOTAL	9 845 838	6 775 867	3 069 971	3 293 321
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	236 408		236 408	218 051
	Autres				
	TOTAL	236 408		236 408	218 051
Total I		10 144 571	6 832 598	3 311 973	3 515 911
Actif circulant	Stocks et en cours	26 512		26 512	26 297
	Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	65 720		65 720	94 331
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	569 363		569 363	102 624
	TOTAL	635 083		635 083	196 956
Divers	Valeurs mobilières de placement	3 413 332	561 868	2 851 464	3 427 344
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 975 887		1 975 887	1 655 435
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	17 054		17 054	40 014
Total II		6 067 870	561 868	5 506 002	5 346 047
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		16 212 442	7 394 466	8 817 975	8 861 958
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres				

FDP cumulé

Passif		Exercice au 31/12/2020	Exercice au 31/12/2019
Fonds propres	Sans droit de reprise		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	2 833 742	
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		2 833 742
	Avec droit de reprise		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-149 520
	Écarts de réévaluation	1 479 710	1 479 710
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	1 034 755	
	Réserves		1 110 739
	Autres	75 983	
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau	-740 982	-534 239
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-159 758	
	Excédent ou Déficit de l'exercice	-159 424	-57 222
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-25 842	
	Situation nette (sous total)	4 523 784	4 683 209
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	397 188	416 350
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		4 920 972	5 099 559
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	599 908	601 508
	Provisions pour charges		
Total III		599 908	601 508
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	876 109	1 004 125
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	315 209	201 659
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	377 119	444 209
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 270 318	1 106 944
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	458 337	403 951
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		3 297 094	3 160 890
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		8 817 975	8 861 958
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		3 160 890
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

FDP cumulé

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	467 086	
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		8 662 759
	Montant net du chiffre d'affaires		8 662 759
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	8 960 818	
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Charges d'exploitation	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	116 430	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	131 298	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	173 549	596 917
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	129 587	65 130
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	9 978 769	9 324 807
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		869 380
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		-779
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	2 651 145	2 149 632
	Aides financières	131 298	
	Impôts, taxes et versements assimilés	588 285	558 187
	Salaires et traitements	4 550 910	3 849 058
	Charges sociales	1 667 243	1 487 109
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	381 321	366 177
	Dotations aux provisions	160 475	161 057
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	6 217	6 731
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	10 136 896	9 446 556
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-158 126	-121 748
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

FDP cumulé

Période de l'exercice 01/01/2020 31/12/2020
Période de l'exercice précédent 01/01/2019 31/12/2019

		Exercice	Exercice précédent
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	77 716	112 598
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	12 919	112 090
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	90 635	224 689
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	165 147	167 578
	Intérêts et charges assimilées	610	987
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 652	50 984
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV	189 410	219 550
	2. Résultat financier (III-IV)	-98 775	5 139
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-256 901	-116 609
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	100 239	21 578
	Sur opérations en capital	19 660	41 961
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	119 900	63 539
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	596	1 347
	Sur opérations en capital	18 915	2 804
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 911	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	22 423	4 152
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	97 476	59 387
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées X		
	Total des produits (I + III + V + IX)	10 189 305	9 613 036
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)	10 348 730	9 670 258
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-159 424	-57 222
	<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-25 842	
	Évaluation des contributions volontaires en nature		
	Contributions volontaires en nature		
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
	Charges des contributions volontaires en nature		
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

FDP cumulé





KPMG Entreprises
Bureau d'Annecy
15 rue du Pré Paillard
CS 20121
Annecy-Le-Vieux
74941 Annecy
France

Téléphone : +33 (0)4 50 64 00 82
Télécopie : +33 (0)4 50 64 06 21
Site internet : www.kpmg.fr

Fondation du Parmelan

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2020
Montants exprimés en EUR***

Avril 2021
Ce rapport contient 35 pages
FONDATION - Annexe 31 12 2020.docx

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
5	Principes et méthodes comptables	7
5.1	Principes généraux	7
5.1.1	Changement de méthode comptable	7
5.1.2	Changements d'estimation	7
5.1.3	Corrections d'erreurs	8
5.2	Dérogations	8
5.3	Principales méthodes comptables	8
6	Informations relatives aux postes du bilan	9
6.1	Actif immobilisé	10
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	11
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	11
6.1.3	Immobilisations incorporelles	11
6.1.4	Immobilisations corporelles	12
6.1.5	Immobilisations financières	13
6.1.6	Coût d'emprunt	13
6.2	Actif circulant	14
6.3	Valeurs mobilières de placement	15
6.4	État des échéances des créances	15
6.5	Tableau des dépréciations de l'Actif	16
6.6	Fonds propres	16
6.6.1	Tableau de variation des Fonds propres	16
6.6.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée	19
6.6.3	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	20
6.6.4	Subventions d'investissement	20
6.7	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	21
6.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	22

6.8	Dettes	23
6.8.1	Autres dettes	23
6.9	État des échéances des dettes	24
7	Informations relatives au compte de résultat	25
7.1	Résultats par activité ou établissement	25
7.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	26
7.3	Produits du compte de résultat	26
7.3.1	Produits de tiers financeurs	26
7.3.2	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	28
7.4	Résultat Financier	29
7.5	Résultat exceptionnel	29
7.5.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	30
8	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	32
8.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	32
8.1.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	32
8.1.2	Tableau de suivi des libéralités dont le délai d'opposition administrative est expiré à la clôture, jusqu'à leur affectation	32
9	Ventilation de l'effectif moyen	33
10	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	34
10.1	Engagements hors bilan	34
10.1.1	Les engagements financiers	34
10.1.2	Les engagements de retraites et avantages assimilés	34
10.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	34
11	Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)	35
11.1	Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	35
12	Continuité d'exploitation	36

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'accueil, l'aide et l'accompagnement des personnes âgées dépendantes ou non, des malades et plus généralement de toute personne en détresse en leur prodiguant tous soins matériel, physique et moral, conformément aux desseins humanistes et charitables poursuivis depuis l'origine par les fondateurs.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Accueil de personnes âgées dépendantes ou non
- Organisation de toutes activités de dimension sociale, médico-sociale, socio-culturelle ou éducative permettant à la Fondation d'atteindre le but qu'elle poursuit.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements
 - Matériels informatiques,
 - Matériel médical,
 - Mobilier chambres,
- Ressources humaines
- Ressources financières :
 - a. Du revenu de la dotation,
 - b. Des subventions qui peuvent lui être accordées,
 - c. Du produit des libéralités dont l'emploi est décidé,
 - d. Du produit des ressources créées à titre exceptionnel et, s'il y a lieu, avec l'agrément de l'autorité compétentes,
 - e. Du produit des ventes et des rétributions perçues pour services rendus,
 - f. De tout autre type de ressources non prohibées par les dispositions légales,
- Autres moyens/dépenses engagées
 - Entretien général/dépense de fonctionnement,
 - Achat de fourniture médicales,
 - Achat d'alimentation

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- La première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « *relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif* » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.
- A la suite de la crise sanitaire liée au Covid-19 en France, la fondation a observé une baisse de son activité. Nous ne pouvons cependant pas mesurer avec précision la baisse du chiffre d'affaires liée à la crise sanitaire. De nombreux résidents sont décédés durant la crise sanitaire à la suite de la contamination au Covid-19.
- L'association a également adapté son fonctionnement pour tenir compte des mesures prises par le gouvernement (Gestes barrières, interdiction des visites extérieurs pendant le confinement, repas des résidents pris en chambre),

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Première application du règlement ANC n°2018-06

La première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice, première application du règlement ANC n°2018-06

Nous vous indiquons la comparaison avec l'exercice précédent des montants des postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice, impactés par le changement de réglementation comptable, le cas échéant en distinguant l'impact effectif comptabilisé à l'ouverture de l'application prévue par le règlement. Les montants de l'exercice précédent sont présentés à méthode comptable comparable, c'est-à-dire en appliquant également le règlement ANC n°2018-06 aux comptes de l'exercice précédent.

ESSMS (Règlement n°2019-04)

Le présent règlement s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

La première application du présent règlement constitue un changement de méthode comptable.

5.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

5.2 *Dérogations*

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 *Principales méthodes comptables*

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » qualifiées ainsi par le règlement 2014-03.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 *État de l'actif immobilisé (brut)*

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	55 260	7 062		62 322
Immobilisations corporelles	9 712 538	154 875	21 573	9 845 840
Immobilisations financières	218 051	18 358		236 409
Total	9 985 849	180 295	21 573	10 144 571

6.1.2 *Amortissements de l'actif immobilisé*

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	50 723	6 008		56 731
Immobilisations corporelles	6 419 214	375 314	18 662	6 775 866
Immobilisations financières				
Total	6 469 937	381 322	18 662	6 832 597

6.1.3 *Immobilisations incorporelles*

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable

6.1.3.1 Principaux mouvements

— Licences informatiques pour 7 062 €.

6.1.3.2 Méthode d'amortissements

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 ans

6.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

6.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Installations & aménagements	15 K€	
Matériel	81 K€	
Installations techniques	4K €	
Matériel de bureau	19 K€	
Mobiliers chambres	27 K€	
Matériel informatique	9 K€	

Les principales mises au rebut sur l'exercice sont :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Matériel et outils cuisine	8 K€	
Matériel et outils REST + BL communs	14 K€	

6.1.4.2 Méthode d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	40 ans
Installations techniques	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 à 10 ans
Installations générales	Linéaire	10 à 15 ans
Mat.de bureau et informatique	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

6.1.5 Immobilisations financières

Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts	236 409 €

6.1.6 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

6.2 Actif circulant

6.2.1.1 Stock

L'inventaire a été effectué au 31/12/2020 et fait état des stocks suivants :

- Stocks produits d'entretien : 7 688.75€
- Stocks alimentation : 18 823.42€

6.2.1.2 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Au 31/12/2020, les charges constatées s'élèvent à :

	Montant
Charges d'exploitation :	<u>17 055</u>
TOTAL :	17 055

Pour rappel en N-1, les charges constatées d'avance s'élevaient à :

	Montant
Charges d'exploitation :	<u>40 014</u>
TOTAL :	40 014

6.3 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

A la clôture de l'exercice, la valeur d'inventaire est comparée au coût d'entrée. Les moins-values constatées font l'objet de provision pour dépréciation.

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
BMTN	1 099 309	1 061 939		
Contrat capitalisation	500 000	521 065	21 065	
Obligations	1 122 538	840 364	2 840	285 015
SICAV	691 485	414 632		276 853
Total	3 413 332	2 838 000	23 905	561 868

6.4 État des échéances des créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	236 409	236 409	
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	65 721	65 721	
	Autres	569 363	569 363	
Charges constatées d'avance		17 055	17 055	
TOTAL		888 548	888 548	

Prêts Accordés en cours d'exercice	18 358
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

6.5 *Tableau des dépréciations de l'Actif*

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Autres provisions pour dépréciations financières	409 640	165 147	12 919	561 868
Total	409 640	165 147	12 919	561 868

6.6 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.6.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	2 833 742				2 833 742
Ecart de réévaluation	1 479 710				1 479 710
Réserves <i>« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)</i>	1 110 740 <i>1 110 740</i>				1 110 740 <i>1 110 740</i>
Report à nouveau <i>« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)</i>	(534 240) <i>14 977</i>		(206 743) <i>(174 734)</i>		(740 983) <i>(159 757)</i>
Dépenses refusées soin 2016 <i>« dont dépenses refusées des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)</i>	(149 520) <i>(149 520)</i>			(149 520) <i>(149 520)</i>	
Excédent ou déficit de l'exercice <i>« dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)</i>	(57 222) <i>(25 214)</i>	57 222 <i>(25 214)</i>		159 425 <i>25 842</i>	(159 425) <i>(25 842)</i>
Situation nette (sous-total)	4 683 210	57 222	(206 743)	9 905	4 523 784
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	416 350		(19 162)		397 188
Provisions réglementées					
TOTAL	5 099 560	57 222	(225 905)	9 905	4 920 972

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

6.6.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
• Fonds associatifs	1 873 937			1 873 937
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	959 805			959 805
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				

6.6.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.

Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :		
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		
• Charges rejetées	149 520	
• Charges et produits dont la prise en compte est différée	241 165	230 927
Solde	390 685	230 927

6.6.3 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Le CASF fixe les règles

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	- 159 425	
Reprises du résultat antérieur (en + ou -)		
= Excédent ou déficit effectif global	- 159 425	
Dont résultat effectif sous gestion propre	- 133 582	
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 25 843	

6.6.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs

qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention. Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés. Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	760 976			760 976
Quotes-parts virées au résultat	(344 625)	(19 162)		(363 787)
Montant net en fonds propres	416 351	(19 162)		397 189

6.7 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	601 509	160 475	162 075	599 909
Total	601 509	160 475	162 075	599 909

La fondation constate les dépenses de gros entretien à venir pour les bâtiments qu'elle utilise.

Les dépenses concernées par ces provisions de gros entretien sont les dépenses d'entretien (PCG, art. 214-10 et avis CNC n° 2000-01, § 5.10) :

- S'inscrivant dans un programme pluriannuel en application de lois, règlements ou de pratiques constantes de l'entité ;

- Et qui ont pour seul but de vérifier le bon état de fonctionnement des installations et d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement.

En revanche, n'entrent pas dans la catégorie des dépenses de gros entretien et de grandes réparations (et ne peuvent donc faire l'objet de telles provisions), les dépenses pluriannuelles suivantes :

- Les dépenses ayant pour objet de modifier des installations ou de prolonger leur durée de vie (qui ont le caractère d'immobilisations) ;
- Les remplacements de composants (qui ont le caractère d'immobilisations).

6.8 Dettes

6.8.1 Autres dettes

6.8.1.1 Produits constatés d'avance

Néant.

6.9 *État des échéances des dettes*

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	876 109	122 776	295 986	457 347
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		315 209	315 209		
Fournisseurs et comptes rattachés		377 120	377 120		
Dettes fiscales et sociales		1 270 318	1 270 318		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		458 338	67 479	390 859	
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		3 297 094	2 152 902	686 845	457 347

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	128 016
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

La réduction générale des cotisations patronales versées sur les bas salaires (réduction FILLON) a fait l'objet d'une régularisation au titre des années 2013 à 2019. Toutefois, la direction estime qu'il existe un risque de contestation de l'application de cette régularisation pouvant entraîner le reversement des sommes qui y sont liées. La dette figure au passif pour un montant de 390 859€.

7 Informations relatives au compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (fondation)</i>	133 582	
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>	25 843	
— Hébergement	43 181	
— Dépendance		274
— Soins		17 064
Résultat de l'exercice	159 425	

7.2 *Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux*

Etablissement Fondation du Parmelan sous contrôle de tiers financeur :

- Résultat comptable : - 159 425€

Retraitements :

- Loyer Ehpad :- 310 000
- Dons reçus :- 110 430
- Reprise provision risques et charges d'exploitation :- 162 075
- Entretien :+ 106 929
- Autres charges :+ 2 242
- Aides financières :+ 131 298
- Rémunération du personnel :+ 33 761
- Charges sociales :+ 21 385
- Dotation aux amortissements :+ 160 743
- Dotations aux provisions :+ 160 475
- Produits financiers :- 60 834
- Reprise sur provisions financières :- 10 159
- Charges financières :+ 189 410
- Produits exceptionnels :- 19 162
- Résultat comptes administratifs :- 25 842

7.3 *Produits du compte de résultat*

7.3.1 *Produits de tiers financeurs*

7.3.1.1 *Concours publics et subventions d'exploitation*

7.3.1.1.1 *Concours publics*

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
 - Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.
- Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

7.3.1.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

7.3.1.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	31/12/2020
Concours publics	8 923 834
Subvention d'exploitation	36 984

7.3.1.2 Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable

7.3.1.3 Ressources liées à la générosité du public

7.3.1.3.1 Dons manuels

Le poste « dons manuels » s'élève à 116 430 € au 31/12/2020.

7.3.1.3.2 Mécénats

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.
Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention.
Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Au 31/12/2020 l'entité n'a pas bénéficié de mécénat.

7.3.1.4 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens. Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

Au cours de l'exercice 2020, l'entité a perçu 131K€ de contributions financières. Il s'agit de contributions financières sans contrepartie.

7.3.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises

- Sur dépréciation des VMP : 12 919€
- Sur provisions pour risques et charges : 162 075€

Transferts de charges : 11.4K€

7.4 *Résultat Financier*

Le résultat financier s'élève à – 98 775€.

Produits financiers	31/12/2020	31/12/2019
— Autres intérêts et produits assimilés	77 716	112 598
— Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges	12 919	112 090
— TOTAL	90 635	224 689

Charges financières	31/12/2020	31/12/2019
— Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	165 147	167 578
— Intérêts et charges assimilées	610	987
— Charges nettes sur cession de VMP	23 652	50 984
— TOTAL	189 410	219 550

7.5 *Résultat exceptionnel*

Le résultat exceptionnel s'élève à 97 476€.

Produits exceptionnelles	31/12/2020	31/12/2019
— Sur opérations de gestion	100 239	21 578
— Sur opérations en capital	19 660	41 961
— Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
— TOTAL	119 900	63 539

Charges exceptionnelles	31/12/2020	31/12/2019
— Sur opérations de gestion	596	1 347
— Sur opérations en capital	18 915	2 804
— Dotation sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 911	
— TOTAL	22 423	4 152

7.5.1 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

7.5.1.1 Produits à recevoir

Produits à recevoir	31/12/2020	31/12/2019
— Créances usagers et comptes rattachés	3 877	4 945
— Autres créances	378 692	216
— Produit à recevoir fiscal	35 132	14 305
— Organismes sociaux	75 944	69 420
— TOTAL	493 645	88 886

7.5.1.2 Produits et charges imputables à un autre exercice

Charges à payer 2020	31/12/2020
— Charges de personnel	563 206
— Charges fiscales	62 014
— Autres charges d'exploitation	390 859
— TOTAL	1 016 079

Charges à payer 2019	31/12/2020
— Charges de personnel	437 375
— Charges fiscales	61 014
— Autres charges d'exploitation	385 775
— TOTAL	884 164

7.5.1.3 Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Néant.

7.5.1.4 Transferts de charges

Les transferts de charge s'élèvent à 11 474€.

7.5.1.5 Honoraires des commissaires aux comptes

	31/12/2020	31/12/2019
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	9 960	9 900
— Au titre d'autres prestations	—	—
— Honoraires totaux	9 960	9 900

8 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

8.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

8.1.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée en annexe car cela reviendrait à transmettre une rémunération individuelle

8.1.2 Tableau de suivi des libéralités dont le délai d'opposition administrative est expiré à la clôture, jusqu'à leur affectation

Legs et donations acceptés par l'association pour lesquels l'autorité administrative n'a plus de droit d'opposition en cours à la fin de l'exercice	Solde des legs et donations en début d'exercice	Legs et donations à recevoir	Legs et donations reçus (encaissements)	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en fin d'exercice
Legs et numéraires	959 805				959 805
Total	959 805				959 808

9 Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
- CDI	117	-
- CDD	11	-
Total	128	-

10 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

10.1 Engagements hors bilan

10.1.1 Les engagements financiers

	N	N-1
Engagements donnés		
Néant		
Engagements reçus		
Cautions	792 735	861 337

L'emprunt DEXIA est garanti à hauteur de 100 % par le Département de la Haute-Savoie représenté par Mr le Président dûment habilité.

10.1.2 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité cotise auprès d'un organisme externe pour ses engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière.

Le montant des fonds acquis s'élève à 80 036 € au 31/12/2020.

Le taux de revalorisation de l'exercice est de 0.85 %.

10.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Néant.

11 Informations relatives aux opérations de nature spécifique (informations optionnelles et conditionnées à la réalisation de l'opération)

11.1 *Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)*

Percevant des dons pour un montant inférieur à 153K€, notre entité n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public.

12 Continuité d'exploitation

La continuité d'exploitation est assurée grâce à la mise en œuvre par la direction des mesures gouvernementales proposées par le gouvernement pour faire face à la crise sanitaire liée au Covid 19.