

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

### FONDATION SAINT CHARLES DE NANCY

Fondation reconnue d'utilité publique

58 rue des Quatre Eglises  
54000 NANCY

SIREN 803 850 080

Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs les administrateurs,

#### 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 Saint Charles de Nancy 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **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 été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

### *Dispositions comptables spécifiques*

Comme indiqué dans la note de l'annexe aux comptes annuels « Règles et méthodes comptables », votre Fondation est soumise à des dispositions comptables spécifiques liées à sa forme juridique et à ses activités.

Nous nous sommes assurés de la correcte application de ces dispositions.

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 le rapport de gestion.

## **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 votre Bureau.

## **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 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 Nancy, le 09 avril 2024

**BATT AUDIT**

Eric PIERRAT



Commissaire aux Comptes



Fondation Saint Charles

# Comptes annuels 2023

Etats financiers

# BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2023

## Comptes sociaux 2023

### BILAN

| Bilan actif Fondation                             | Brut        | Amortissements<br>Dépréciations |                   | Net        |   | Bilan passif Fondation |            |
|---|-------------|---------------------------------|-------------------|------------|---|------------------------|------------|
|   |             | 31/12/2023                      | Net<br>31/12/2022 | 31/12/2023 | Net<br>31/12/2022                                       | 31/12/2023             | 31/12/2022 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>              | 392 697     | 364 035                         | 28 662            | 47 623     | Fonds propres sans droit de reprise                     | 24 395 074             | 23 306 124 |
| Frais d'établissement                             | 31 906      | 31 906                          | 0                 | 0          | Fonds propres avec droit de reprise                     | 3 974 585              | 3 623 854  |
| Concessions, brevets et droits assimilés          | 359 729     | 331 068                         | 28 661            | 47 623     | Réserves  | -                      | 33 215     |
| Autres immob. Incorporelles / Avances et acomptes | 1 062       | 1 062                           | -                 | -          | Report à nouveau  | -                      | 794 733    |
|   |             |                                 |                   |            |   |                        | 773 382    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                | 120 209 017 | 73 433 568                      | 46 775 448        | 46 873 516 | <b>Résultat de l'exercice</b>                           | -                      | 567 102    |
|   |             |                                 |                   |            |   |                        | 1 242 865  |
| <b>Terrains</b>                                   | 1 303 066   | 734 511                         | 568 555           | 473 644    | <b>Situation nette</b>                                  | 26 974 609             | 27 400 848 |
| Constructions                                     | 100 084 274 | 60 951 204                      | 39 133 070        | 41 946 619 |   |                        |            |
| Installations techniques, matériel et outillage   | 8 176 202   | 5 989 368                       | 2 186 834         | 2 339 345  | Subventions d'investissement                            | 5 093 480              | 4 873 938  |
| Autres immobilisations corporelles                | 6 917 481   | 5 758 465                       | 1 158 996         | 1 230 173  | Provisions réglementées                                 | 5 082                  | 5 082      |
| Immobilisations corporelles en cours              | 3 727 994   | -                               | 3 727 994         | 883 735    |   |                        |            |
|   |             |                                 |                   |            | <b>Fonds propres</b>                                    | 32 073 170             | 32 279 867 |
| <b>Immobilisations financières</b>                | 1 247 758   | -                               | 1 247 758         | 1 144 331  |   |                        |            |
|   |             |                                 |                   |            | <b>Fonds dédiés</b>                                     | 1 614 244              | 1 407 046  |
| Participations et créances rattachées             | 415 122     | -                               | 415 122           | 234 033    |   |                        |            |
| Autres titres immobilisés                         | -           | -                               | -                 | 165 355    | <b>Fonds reportés et détiés</b>                         | 1 614 244              | 1 407 046  |
| Prêts   | 827 282     | -                               | 827 282           | 739 588    |   |                        |            |
| Autres immobilisations financières                | 5 355       | -                               | 5 355             | 5 355      | Provisions pour risques                                 | 50 896                 | 102 274    |
|   |             |                                 |                   |            | Provisions pour charges                                 | 1 979 717              | 2 107 830  |
|   |             |                                 |                   |            | <b>Provisions pour risques et charges</b>               | 2 030 614              | 2 210 103  |
| <b>Actif immobilisé</b>                           | 121 849 472 | 73 797 604                      | 48 051 868        | 48 065 470 |   |                        |            |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>   | 12 741      | -                               | 12 741            | 5 105      | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 24 801 686             | 21 784 001 |
|   |             |                                 |                   |            |   |                        |            |
| <b>Créances</b>                                   | 3 485 301   | 339 949                         | 3 145 352         | 2 213 937  | Emprunts et dettes financières diverses                 | 1 775 587              | 1 956 532  |
| Usagers et comptes rattachés                      | 963 637     | 339 949                         | 623 688           | 558 339    | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 1 857 230              | 1 589 143  |
| Autres créances                                   | 2 521 663   | -                               | 2 521 663         | 1 655 598  | Dettes fiscales et sociales                             | 4 266 559              | 4 288 362  |
| <b>Trésorerie</b>                                 | 17 366 625  | 8 521                           | 17 365 104        | 15 440 557 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 166 180                | 62 999     |
| Valeurs mobilières de placement                   | 661 770     | 8 521                           | 653 249           | 720 370    | Autres dettes   | 227 790                | 335 424    |
| Disponibilités                                    | 16 704 856  | -                               | 16 704 856        | 14 720 187 | Produits constatés d'avance                             | 5 027                  | 4 921      |
| Charges constatées d'avance                       | 250 022     | -                               | 250 022           | 193 330    |   |                        |            |
|   |             |                                 |                   |            | <b>Dettes</b>   | 33 100 059             | 30 021 382 |
| <b>Actif circulant</b>                            | 21 114 889  | 348 470                         | 20 766 219        | 17 852 929 |   |                        |            |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                           | 142 964 160 | 74 146 073                      | 68 818 087        | 65 918 399 | <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | 68 818 087             | 65 918 399 |

## COMPTE DE RESULTAT

| Compte de résultat Fondation                 | Du 01/01/23<br>au 31/12/23<br>12 mois |                | Du 01/01/22<br>au 31/12/22<br>12 mois |                | Variation absolue  |                 |
|--|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|--------------------|-----------------|
|  |                                       | %              |                                       | %              | €                  | %               |
| <b>Production vendue</b>                     | 738 768                               | 1,50%          | 726 255                               | 1,52%          | 12 513             | 1,72%           |
| <b>Dotations et produits de tarification</b> | 46 917 423                            | 95,57%         | 45 729 932                            | 95,69%         | 1 187 491          | 2,60%           |
| <b>Subventions d'exploitation</b>            | 127 706                               | 0,26%          | 12 409                                | 0,03%          | 115 297            | 929,11%         |
| <b>Reprises et Transferts de charges</b>     | 560 520                               | 1,14%          | 414 393                               | 0,87%          | 146 127            | 35,26%          |
| <b>Report des ressources non utilisées</b>   | 175 286                               | 0,36%          | 176 173                               | 0,37%          | (887)              | -0,50%          |
| <b>Autres produits</b>                       | 572 510                               | 1,17%          | 729 157                               | 1,53%          | (156 648)          | -21,48%         |
| <b>Produits d'exploitation</b>               | <b>49 092 213</b>                     | <b>100,00%</b> | <b>47 788 320</b>                     | <b>100,00%</b> | <b>1 303 894</b>   | <b>2,73%</b>    |
| <b>Autres achats et charges externes</b>     | 11 023 817                            | 22,46%         | 9 229 531                             | 19,31%         | 1 794 286          | 19,44%          |
| <b>Impôts, taxes et vers. assim.</b>         | 3 140 265                             | 6,40%          | 2 923 978                             | 6,12%          | 216 288            | 7,40%           |
| <b>Salaires et traitements</b>               | 21 338 018                            | 43,47%         | 20 679 433                            | 43,27%         | 658 585            | 3,18%           |
| <b>Charges sociales</b>                      | 9 114 439                             | 18,57%         | 8 611 407                             | 18,02%         | 503 032            | 5,84%           |
| <b>Amortissements et provisions</b>          | 4 276 471                             | 8,71%          | 5 043 147                             | 10,55%         | (766 676)          | -15,20%         |
| <b>Engagements à réaliser</b>                | 383 172                               | 0,78%          | 299 494                               | 0,63%          | 83 678             | 27,94%          |
| <b>Autres charges</b>                        | 28 319                                | 0,06%          | 78 347                                | 0,16%          | (50 028)           | -63,85%         |
| <b>Charges d'exploitation</b>                | <b>49 304 502</b>                     | <b>100,43%</b> | <b>46 865 337</b>                     | <b>98,07%</b>  | <b>2 439 165</b>   | <b>5,20%</b>    |
| <b>Résultat d'exploitation</b>               | <b>(212 289)</b>                      | <b>-0,43%</b>  | <b>922 983</b>                        | <b>1,93%</b>   | <b>(1 135 272)</b> | <b>-123,00%</b> |
| <b>Produits financiers</b>                   | 239 165                               | 0,49%          | 54 814                                | 0,11%          | 184 351            | 336,32%         |
| <b>Charges financières</b>                   | 650 418                               | 1,32%          | 488 479                               | 1,02%          | 161 939            | 33,15%          |
| <b>Résultat financier</b>                    | <b>(411 253)</b>                      | <b>-0,84%</b>  | <b>(433 665)</b>                      | <b>-0,91%</b>  | <b>22 412</b>      | <b>-5,17%</b>   |
| <b>Résultat courant</b>                      | <b>(623 542)</b>                      | <b>-1,27%</b>  | <b>489 318</b>                        | <b>1,02%</b>   | <b>(1 112 860)</b> | <b>-227,43%</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>                | 597 351                               | 1,22%          | 773 175                               | 1,62%          | (175 824)          | -22,74%         |
| <b>Charges exceptionnelles</b>               | 540 911                               | 1,10%          | 19 628                                | 0,04%          | 521 283            | 2655,82%        |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                 | <b>56 440</b>                         | <b>0,11%</b>   | <b>753 547</b>                        | <b>1,58%</b>   | <b>(697 107)</b>   | <b>-92,51%</b>  |
| <b>PERTE DE L'EXERCICE</b>                   | <b>(567 102)</b>                      | <b>-1,16%</b>  | <b>1 242 865</b>                      | <b>2,60%</b>   | <b>(1 809 966)</b> | <b>-145,63%</b> |

# ANNEXE

## Comptes sociaux 2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 68 818 087 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de - 567 102 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

### Description de l'entité

La FONDATION SAINT CHARLES DE NANCY a été voulue et constituée pour protéger, pérenniser et développer l'œuvre de la Congrégation des Sœurs de la Sainte Famille de Jésus-Joseph-Marie, dites Sœurs de Saint Charles.

Elle est spécialisée dans le secteur d'activité de l'hébergement médicalisé pour personnes âgées en perte d'autonomie.

Fondation Reconnue d'Utilité Publique, elle gère aujourd'hui 8 EHPAD, 1 SSIAD, 2 centres de soins et 1 SAAD (Foyer de l'Aurore).

La Fondation s'enracine dans l'œuvre de la Congrégation des Sœurs de Saint Charles. Elle en hérite et la prend à son compte ; elle s'engage, conformément à ses statuts, à la faire vivre et à la développer. Cette œuvre est construite sur une vision chrétienne de la personne humaine, son intégrité, son développement, son respect, de sa naissance à la fin de sa vie.

C'est dans ce but de pérennisation et de développement que la Congrégation a apporté à la Fondation le patrimoine immobilier et foncier qui permet le fonctionnement des établissements aujourd'hui. Ainsi, la Fondation doit veiller à la préservation, à l'entretien et au développement de l'ensemble de l'immobilier confié par les Sœurs de Saint Charles dans le temps, de la même façon qu'il lui revient de veiller à l'intégrité de l'œuvre immatérielle de la Congrégation.

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions :

- du plan comptable général 2014 adopté par l'Autorité des Normes Comptables, l'ANC, le 5 juin 2014 et homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 ;
- en respectant le règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, le règlement ANC 2019-04 qui remplace l'avis CNC 2007-05 et les adaptations du Plan comptable des établissements sociaux et médico-sociaux de l'instruction M22.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, de continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### Immobilisations

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.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

## Comptes sociaux 2023

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les plans d'amortissement des immobilisations reçues dans le cadre des apports d'activités des associations de gestion à la Fondation ont été maintenus.

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Constructions                 | de 5 à 30 ans |
| Aménagement des constructions | de 5 à 40 ans |
| Matériel et outillage         | de 5 à 20 ans |
| Matériel de transport         | de 8 à 10 ans |
| Mobilier de bureau            | de 5 à 15 ans |
| Mobilier de service           | de 5 à 20 ans |

Concernant les immobilisations apportées à la Fondation, dans le cadre de la Dotation Initiale ; les plans d'amortissement initiaux ont été modifiés. Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| Construction :              | 30 ans         |
| Aménagement des terrains :  | de 15 à 30 ans |
| Installations générales :   | 30 ans         |
| Installations spécifiques : | 15 ans         |
| Matériel informatique :     | 5 ans          |
| Mobilier :                  | 10 ans         |
| Logiciel :                  | 2 ans          |

Il sera observé que les immobilisations les plus récentes peuvent faire l'objet d'une comptabilisation par composant.

### Immobilisations financières et VMP

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### Créances et dettes

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

### Provisions pour risques et charges

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entité 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.

### Fonds associatifs

Les fonds associatifs initiaux se décomposent selon les quatre points énoncés ci-dessous :

- De la dotation initiale de la congrégation des Sœurs de St Charles  
La dotation initiale est constituée par les apports de la Congrégation des Sœurs de Saint Charles.  
Les immeubles et terrains constituant :
  - La maison de retraite Saint Charles, 23 Grande Rue, 54290 BAYON
  - La maison de retraite St Rémy, 14 rue du Chanoine Jacob, 54000 NANCY

## Comptes sociaux 2023

- La maison de retraite Ste Thérèse, 50 rue de la Gare, 54710 LUDRES
- La maison de retraite la Sainte Famille, 17 rue du Bois le Duc, 54500 VANDOEUVRE LES NANCY
- La maison de retraite Notre Dame du Bon Repos, 34 rue du Général Leclerc, 54320 MAXEVILLE
- La maison de retraite Saint Joseph, 3 Avenue Jacques Duhamel, 39100 DOLE.

Sous déduction du passif à raison des emprunts contractés pour la maison de retraite Ste Thérèse de Ludres et St Rémy.

La dotation initiale a été portée au compte 102 211 « Dotations pérennes représentatives de biens immobiliers inaliénables », en application de la réglementation CRC 2009-01, pour un montant de 15 001 232€.

- Des apports nets en fonds propres des activités des différents établissements  
Les éléments d'actifs et de passifs transmis par les associations ont été retenus pour leur valeur comptable au 31 décembre 2014 (valeurs brutes – amortissements et provisions).

|                      | FONDS<br>ASSOCIATIFS | REPORT A<br>NOUVEAU | SUBVENTIONS<br>INVESTISSEMENT | PROVISIONS<br>REGLEMENTEES | TOTAL<br>APPORTS  |
|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------|
| BAYON                | 4 623 809            | -564 015            | 1 944 920                     | 1 114                      | <b>6 005 828</b>  |
| STE FAMILLE          | 1 274 750            | -1 414 608          | 672 931                       | 0                          | <b>533 072</b>    |
| STE THERESE          | 1 231 658            | -173 835            | 419 504                       | 143 860                    | <b>1 621 187</b>  |
| NDBR                 | 1 831 860            | -491 835            | 2 907 507                     | 164 828                    | <b>4 412 360</b>  |
| ST JO                | 2 203 231            | -935 688            | 124 739                       | 191 416                    | <b>1 583 698</b>  |
| ST REMY              | 997 689              | -116 211            | 449 671                       | 28 504                     | <b>1 359 651</b>  |
| CS MSM               | 186 002              | 69 730              | 0                             | 0                          | <b>255 731</b>    |
| CSNANCY              | 95 444               | -14 269             | 0                             | 0                          | <b>81 176</b>     |
| SSIAD NANCY          | 47 513               | 3 770               |                               |                            | <b>51 283</b>     |
| <b>TOTAL APPORTS</b> | <b>12 491 956</b>    | <b>-3 636 962</b>   | <b>6 519 272</b>              | <b>529 721</b>             | <b>15 903 987</b> |

- Du patrimoine transmis par l'Association de la Maison Saint Sauveur  
L'association apporte à la Fondation tous les éléments (actifs et passifs), droits et valeurs, sans exception ni réserve, qui constituent le patrimoine de l'Association.  
Les éléments d'actifs et passifs transmis par l'Association seront retenus pour leur valeur nette comptable au 31 décembre 2015.

Il est fait observer les points suivants concernant les éléments d'actifs et de passif transmis.

Figurent parmi les immobilisations corporelles :

- La valorisation comptable du commodat consenti par la Congrégation des Sœurs du Très Saint Sauveur pour une valeur de 425 490 € au 31 décembre 2014 ; cette inscription comptable a pour contrepartie une inscription comptable parmi les fonds propres (provisions réglementées).  
Dans la mesure où le commodat prendra fin à la date du déménagement, il en résultera à cette même date, une sortie de ce commodat de l'actif immobilisé et une reprise de la provision réglementée correspondante, pour un même montant à savoir, la valeur comptable du commodat. L'actif net transmis au 1er janvier 2016 se trouvera ainsi minoré de la valeur du commodat sorti du bilan.
- Les constructions et agencements transmis lors de la dévolution partielle de la Congrégation des Sœurs du Très Saint Sauveur suivant traité du 15 février 2008 et dont la valeur nette comptable au 31 décembre 2014 s'élève à 545 532 €.  
A l'occasion du déménagement, la Congrégation bénéficiera d'un droit de reprise sur ces constructions et aménagements. Les travaux réalisés depuis par l'association reviendront également à la Congrégation en sa qualité de propriétaire des locaux.

Il en résultera ainsi – à la date du déménagement – une sortie d'actif immobilisé qui viendra minorer l'actif net transmis au 1er janvier 2016 à hauteur de la valeur nette comptable de ces immobilisations.

## Comptes sociaux 2023

|            | FONDS ASSOCIATIFS | REPORT A NOUVEAU | SUBVENTIONS INVESTISSEMENT | PROVISIONS REGLEMENTEES | TOTAL APPORTS |
|------------|-------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|---------------|
| ST SAUVEUR | 1 498 718         | -84 737          | 11 502                     | 109 758                 | 1 535 240     |

- Du patrimoine transmis par l'Association Villa Saint Pierre Fourier

L'association apporte à la Fondation tous les éléments (actifs et passifs), droits et valeurs, sans exception ni réserve, qui constituent le patrimoine de l'Association.

Les comptes de l'Association qui servent de base à l'établissement des conditions et des modalités de ce transfert sont ceux arrêtés au 31 décembre 2016.

Les éléments actifs et passifs transmis par l'Association seront retenus pour leur valeur nette comptable au 31 décembre 2016.

Il est fait observer les points suivants concernant les éléments actifs et passifs transmis :

Il apparaît au bilan au 31 décembre 2016 des fonds propres associatifs avec droit de reprise d'un montant de 300 000 €.

Il pourrait ainsi en résulter à la date du transfert, si les conditions de l'apport avec droit de reprise le prévoient, une sortie des fonds propres de l'association correspondant aux fonds associatifs avec droit de reprise d'un montant de 300 000 €.

L'apport pur et simple des biens et droits se fera à titre gracieux.

|                            | FONDS ASSOCIATIFS | REPORT A NOUVEAU | SUBVENTIONS INVESTISSEMENT | PROVISIONS REGLEMENTEES | TOTAL APPORTS |
|----------------------------|-------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|---------------|
| VILLA SAINT PIERRE FOURIER | 458 763           | -207 515         |                            |                         | 251 249       |

En 2022, un travail a été initié pour permettre de distinguer et de regrouper les fonds propres sans droit de reprise et les fonds propres avec droit de reprise avant et après CPOM. Ce travail est présenté dans la partie Fonds propres.

Un traité de fusion-absorption a été signé en date du 20 octobre 2023 pour l'intégration du Foyer de l'Aurore dans le périmètre de la Fondation avec effet comptable et fiscal rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2023. L'apport de 141 K€ a été comptabilisé en apport avec droit de reprise.

## **Faits caractéristiques**

### Foyer de l'Aurore

Un traité de fusion-absorption a été signé en date du 20 octobre 2023 pour l'intégration du Foyer de l'Aurore dans le périmètre de la Fondation avec effet comptable et fiscal rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2023. L'apport de 141 K€ a été comptabilisé en apport avec droit de reprise.

### Médailles du travail

Un accord de médailles du travail a été signé en 2017. Le montant de cette provision s'élève à 50 460 € au 31 décembre 2023, soit une reprise sur l'exercice de 4 353 €. Un nouvel accord a été conclu pour l'exercice 2024.

### Indemnités de fin de carrière

La provision pour indemnités de fin de carrière a fait l'objet d'un calcul au réel en fonction des salariés présents sur chaque établissement. La provision au 31 décembre 2023 s'élève à 1 729 258 €, soit une reprise de 132 465 € sur l'exercice.

### Grands travaux de l'EHPAD SAINT JOSEPH

Il a été mis fin en 2022 au contrat avec l'architecte de Dôle, les plans ont pu être récupérés. Deux nouveaux architectes ont été mandatés (un en charge du gros œuvre, un autre en charge des travaux d'agencement). La Fondation estimait avoir versé 100k € d'honoraires non justifiés à l'ancien architecte. Ces dépenses ont été reclassées des immobilisations en cours (dépréciées à 100 % en 2022) en charges exceptionnelles.

### Exonération de taxe d'habitation dans les EHPAD

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2021, les Etablissements d'Hébergement pour Personnes Âgées Dépendantes sont exonérés de taxe d'habitation.

### Surcoûts NDBR

Compte tenu des travaux réalisés sur le site de Notre Dame de Bon Repos, les résidents ont dû être déplacés. Ce déménagement a généré des surcoûts isolés en charges exceptionnelles pour un montant de 294 K€.

### Indemnités de départ

Des indemnités de licenciement pour inaptitude a été versée sur l'établissement SAINT JOSEPH pour 90 K€. Le directeur de l'EHPAD SAINT CHARLES a également perçu une indemnité de départ pour 94 K€.

## **Comptes sociaux 2023**

### Inflation

La forte augmentation des coûts de l'énergie et de l'alimentation a eu un impact négatif sur les comptes des EPHAD de la Fondation de l'ordre de 1 045 K€.

### Subventions d'investissements ARS

La Fondation a perçu des subventions d'investissement de l'ARS pour 755 K€.

### Rapprochement avec la Belgique

Un apport d'universalité a été signé début 2024. Ce rapprochement concerne les établissements belges ASBL Sœurs Hospitalières de Saint Charles, ASBL La Gaume à Virton et ASBL Maison de Repos Saint Charles. Ces établissements sont intégrés à la Fondation à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024.

## Comptes sociaux 2023

### Notes sur le bilan

#### Tableau des immobilisations

| Immobilisations  | Immobilisations<br>au 31 décembre<br>2022 | Acquisitions<br>2023 | Transferts<br>2023 | Cessions<br>2023 | Immobilisations<br>au 31 Décembre<br>2023 |
|--|---|----------------------|--------------------|------------------|---|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   | <b>443 911</b>                            | <b>8 405</b>         |                    | <b>59 619</b>    | <b>392 697</b>                            |
| <i>Frais d'établissement</i>   | 36 795                                    |                      |                    | 4 889            | 31 906                                    |
| <i>Concessions et droits similaires, Brevets, lic.,<br/>marques et procédés, droits et val. sim.</i> | 406 054                                   | 8 405                |                    | 54 730           | 359 729                                   |
| <i>Autres immobilisations incorporelles</i>  | 1 062                                     |                      |                    |                  | 1 062                                     |
| <i>Immobilisations incorporelles en cours</i>  |   |                      |                    |                  |   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>116 523 513</b>                        | <b>4 110 893</b>     | <b>-</b>           | <b>425 389</b>   | <b>120 209 017</b>                        |
| <i>Terrains</i>  | 232 867                                   | 113 600              |                    |                  | 346 467                                   |
| <i>Agencements et aménagements des terrains,<br/>plantations à demeure</i>                           | 946 769                                   | 9 829                |                    |                  | 956 598                                   |
| <i>Constructions</i>   | 99 802 365                                | 281 909              |                    |                  | 100 084 274                               |
| <i>Installations, matériel et outillage techniques</i>   | 7 814 615                                 | 424 584              |                    | 62 998           | 8 176 201                                 |
| <i>Autres immobilisations corporelles</i>  | 6 743 161                                 | 340 881              |                    | 166 561          | 6 917 481                                 |
| <i>Immobilisations corporelles en cours</i>  | 983 735                                   | 2 940 090            |                    | 195 830          | 3 727 994                                 |
| <b>Immobilisations financières</b>   | <b>1 144 331</b>                          | <b>114 936</b>       | <b>-</b>           | <b>11 509</b>    | <b>1 247 758</b>                          |
| <i>Participations</i>  | 234 033                                   | 15 734               | 165 355            |                  | 415 122                                   |
| <i>Créances rattachées à des participations</i>  |   |                      |                    |                  |   |
| <i>Autres titres immobilisés</i>   | 165 355                                   | -                    | 165 355            |                  | -   |
| <i>Prêts</i>   | 739 588                                   | 99 203               |                    | 11 509           | 827 281                                   |
| <i>Autres immobilisations financières</i>  | 5 355                                     |                      |                    |                  | 5 355                                     |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS</b>   | <b>118 111 755</b>                        | <b>4 234 234</b>     | <b>-</b>           | <b>496 517</b>   | <b>121 849 472</b>                        |

## Comptes sociaux 2023

### Tableau des filiales et participations

| En K€   | (1) | (2) | (3)    | (4) | (5) | (6) | (7) | (8)   | (9) | (10) |
|---|-----|-----|--------|-----|-----|-----|-----|-------|-----|------|
| <b>RENSEIGNEMENTS DETAILLES<br/>SUR CHAQUE TITRE</b>    |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| - Filiales (détenues à + 50 %)                          |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| AB RESTAURATION   | 200 | 303 | 100,00 | 200 | 200 |     |     | 3 051 | 22  |      |
| - Participations (détenues entre 10<br>et 50 %)         |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| <b>RENSEIGNEMENTS GLOBAUX<br/>SUR LES AUTRES TITRES</b> |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| - Autres filiales françaises                            |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| - Autres filiales étrangères                            |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| - Autres participations françaises                      |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |
| - Autres participations étrangères                      |     |     |        |     |     |     |     |       |     |      |

- (1) Capital
- (2) Capitaux propres autres que le capital
- (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
- (4) Valeur comptable brute des titres détenus
- (5) Valeur comptable nette des titres détenus
- (6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés
- (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
- (8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé
- (9) Résultat du dernier exercice clos
- (10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

## Comptes sociaux 2023

### Amortissements

| Amortissements et dépréciations  | Amortissements<br>au 31/12/2022 | Dotations 2023   | Diminutions<br>2023 | Amortissements<br>au 31/12/2023 |
|--|---------------------------------|------------------|---------------------|---------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   | <b>396 288</b>                  | <b>27 365</b>    | <b>59 618</b>       | <b>364 035</b>                  |
| <i>Frais d'établissement</i>   | 36 795                          |                  | 4 889               | 31 906                          |
| <i>Concessions et droits similaires, Brevets, lic.,<br/>marques et procédés, droits et val. sim.</i> | 358 431                         | 27 365           | 54 729              | 331 067                         |
| <i>Autres immobilisations incorporelles</i>  | 1 062                           |                  |                     | 1 062                           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>69 649 998</b>               | <b>4 119 622</b> | <b>336 053</b>      | <b>73 433 568</b>               |
| <i>Agencements et aménagements des terrains,<br/>plantations à demeure</i>                           | 705 993                         | 28 518           |                     | 734 511                         |
| <i>Constructions</i>   | 57 855 772                      | 3 095 458        |                     | 60 951 230                      |
| <i>Installations, matériel et outillage techniques</i>   | 5 476 234                       | 575 454          | 61 357              | 5 990 331                       |
| <i>Autres immobilisations corporelles</i>  | 5 511 999                       | 420 192          | 174 695             | 5 757 496                       |
| <i>Immobilisations corporelles en cours (dépréciation)</i>   | 100 000                         |                  | 100 000             | -                               |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>   | <b>70 046 286</b>               | <b>4 146 988</b> | <b>395 671</b>      | <b>73 797 603</b>               |

Compte tenu du litige avec l'ancien architecte sur Dhole mentionné dans les faits caractéristiques, une dépréciation exceptionnelle des immobilisations en cours a été comptabilisée pour 100 K€ en 2022. Elle a été reprise sur l'exercice 2024 et l'immobilisation en cours reclassée en charges exceptionnelles.

### Créances et dépréciations

| Etat des créances                               | Total            | - 1 an           | 1 à 5 ans | + 5 ans          |
|---|------------------|------------------|-----------|------------------|
| <b>De l'Actif immobilisé</b>                    |                  |                  |           |                  |
| <i>Créances rattachées à des participations</i> |                  |                  |           |                  |
| <i>Parts sociales</i>                           | 415 122          |                  |           | 415 122          |
| <i>Autres immobilisations financières</i>       | 832 636          |                  |           | 832 636          |
| <b>Total Actif immobilisé</b>                   | <b>1 247 758</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>  | <b>1 247 758</b> |
| <b>De l'Actif circulant</b>                     |                  |                  |           |                  |
| <i>Clients douteux ou litigieux</i>             | 428 230          | 428 230          |           |                  |
| <i>Créances clients</i>                         | 535 407          | 535 407          |           |                  |
| <i>Autres créances</i>                          | 2 534 404        | 2 534 404        |           |                  |
| <i>Charges constatées d'avance</i>              | 250 022          | 250 022          |           |                  |
| <b>Total Actif circulant</b>                    | <b>3 748 064</b> | <b>3 748 064</b> | <b>-</b>  | <b>-</b>         |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>4 995 821</b> | <b>3 748 064</b> | <b>-</b>  | <b>1 247 758</b> |

## Comptes sociaux 2023

| Provisions inscrites au bilan | Montant au 31/12/2022 | Augmentations 2023 | Diminutions 2023 | Montants au 31/12/2023 |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------|------------------|------------------------|
| <b>Dépréciations</b>          |                       |                    |                  |                        |
| <i>Sur comptes clients</i>    | 331 512               | 85 958             | 77 521           | 339 949                |

### Règles de dépréciation des créances

De nouvelles règles de dépréciation des créances résidents ont été définies et appliquées à compter de l'exercice 2021 et sont les suivantes :

|   |  |      |
|---|--|------|
| <b>Résidents "classiques"</b>                     | Créances > 3 mois  | 50%  |
|   | Créances > 6 mois  | 75%  |
|   | Créances > 1 an  | 100% |
|   | Créances > 2 ans   |      |
|   | Créances > 3 ans   |      |
| <b>Résidents décédés</b>                          | Successions en cours chez le notaire                                   |      |
|   | Successions en cours chez le notaire > 6 mois                          | 50%  |
|   | Successions en cours chez le notaire > 12 mois                         | 100% |
|   | Créances > 3 mois  | 100% |
|   | Créances > 2 ans   |      |
|   | Créances > 3 ans<br><i>provision existante</i>                         |      |
| <b>Résidents aide sociale</b>                     | l'aide sociale   | 100% |
|   | Résident décédé et dossier non traité                                  | 100% |
| <b>Résidents pour lesquels le JAF a été saisi</b> | Créance entre la date d'entrée du résident et la date de saisie du JAF | 100% |

## Comptes sociaux 2023

### Fonds propres

| Variation des fonds associatifs         | Début d'exercice  | Affectation résultat | Augmentations de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Autres variations | Fin d'exercice    |
|---|-------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 23 306 124        | 1 088 950            |                             |                           | -                 | 24 395 074        |
| Fonds propres avec droit de reprise     | 3 623 854         | 209 868              |                             |                           | 140 863           | 3 974 585         |
| Réserves avec droit de reprise          | 1 386             | 34 602               |                             |                           | -                 | 33 215            |
| Report à nouveau sans droit de reprise  | - 773 382         | - 21 351             |                             |                           | - 0               | - 794 733         |
| <b>Résultat de l'exercice</b>           | <b>1 242 865</b>  | <b>- 1 242 865</b>   | <b>- 567 102</b>            |                           |                   | <b>- 567 102</b>  |
| <i>Situation nette</i>                  | <i>27 400 848</i> | <i>-</i>             | <i>- 567 102</i>            | <i>-</i>                  | <i>140 863</i>    | <i>26 974 609</i> |
| Subventions d'investissement            | 4 873 938         |                      | 689 191                     | 469 648                   |                   | 5 093 480         |
| Provisions réglementées                 | 5 082             |                      |                             |                           |                   | 5 082             |
| <b>Fonds propres</b>                    | <b>32 279 867</b> | <b>-</b>             | <b>122 089</b>              | <b>469 648</b>            | <b>140 863</b>    | <b>32 073 170</b> |

Les autres variations correspondent à l'apport des fonds propres au 31 décembre 2022 du Foyer de l'Aurore dans le cadre de la fusion-absorption au 1<sup>er</sup> janvier 2023.

### Subventions d'investissement

| Subventions d'investissement                                   | Valeur nette au 31/12/2022 | Réaffectation subventions | Nouvelles subventions | Autres augmentations | Dotations exercice | Autres diminutions | Valeur nette au 31/12/2023 |
|--|----------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
|  | 4 873 938                  |                           | 689 191               |                      | 469 648            |                    | 5 093 480                  |
| Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat de l'exercice |                            |                           |                       |                      |                    |                    | 469 648                    |

### Fonds dédiés

|   | Valeur 31/12/2022 | Dotations      | Reprise        | Reclassement | Valeur 31/12/2023 |
|---|-------------------|----------------|----------------|--------------|-------------------|
| Fonds dédiés à l'investissement   | 97 673            | 52 986         | 21 362         | - 23 549     | 105 748           |
| Fonds dédiés à l'exploitation   | 146 760           | 148 126        | 42 649         | 23 549       | 275 786           |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement                            | 18 051            | 107 691        | 8 186          |              | 117 556           |
| Fonds dédiés sur subventions d'investissement perçues d'organismes privés | 1 140 739         | 70 720         | 102 426        |              | 1 109 033         |
| Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public               | 3 824             | 2 961          | 664            |              | 6 121             |
| <b>Fonds dédiés</b>   | <b>1 407 046</b>  | <b>382 484</b> | <b>175 286</b> | <b>-</b>     | <b>1 614 244</b>  |

## Comptes sociaux 2023

Le règlement ANC 2018-06 définit les fonds dédiés comme « **la partie des ressources dédiées par les tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard** ». Sont comptabilisés, à la clôture de l'exercice, dans les comptes de fonds dédiés, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation ;
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

### Provisions

| Provisions inscrites au bilan                        | Montant au<br>31/12/2022 | Augmentations<br>2023 | Diminutions<br>2023 | Montants au<br>31/12/2023 |
|--|--------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Provisions réglementées</b>                       |                          |                       |                     |                           |
| <i>Fonds de roulement réglementé</i>                 |                          |                       |                     |                           |
| <i>Autres provisions réglementées</i>                | 5 082                    |                       |                     | 5 082                     |
| <b>Total</b>   | <b>5 082</b>             | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>5 082</b>              |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>            |                          |                       |                     |                           |
| <i>Provisions pour risques</i>                       | 102 274                  | 52 899                | 104 277             | 50 896                    |
| <i>Provisions pour indemnités de fin de carrière</i> | 1 861 723                |                       | 132 465             | 1 729 258                 |
| <i>Provisions pour médailles du travail</i>          | 46 107                   | 4 353                 |                     | 50 460                    |
| <i>Autres provisions pour charges</i>                | 200 000                  |                       |                     | 200 000                   |
| <b>Total</b>   | <b>2 210 103</b>         | <b>57 252</b>         | <b>236 742</b>      | <b>2 030 614</b>          |

### Autres provisions réglementées

Les autres provisions réglementées correspondent aux dotations sur les réserves de plus-values d'actif. Elles ont été reprises en 2022, sauf pour l'établissement SAINT JOSEPH.

### Provisions pour risques

Les provisions pour risques concernent des litiges salariés.

### Provisions pour charges

Une provision pour un projet spécifique de rapprochement des organisations dans l'œuvre a été constitué en 2022 à hauteur de 200 K€.

## Comptes sociaux 2023

### Indemnités de départ en retraite

Les indemnités de fin de carrière sont évaluées, au 31 décembre 2023, à 1 729 258 €. Elles sont provisionnées en intégralité.

Les hypothèses retenues pour calculer la valeur actuarielle totale des prestations futures sont les suivantes :

- Application de la convention collective nationale du 31 octobre 1951
- Taux d'actualisation : 3,20 %
- Taux de progression : 2,00 %
- Charges sociales patronales : 50 %
- Type de départ : à l'initiative du salarié 60/64 ans
- Hypothèses démographiques : INSEE 2022

Le taux de turnover est évalué par tranches d'âge et se répartit de la manière suivante :

| Tranche d'âge | Taux   |
|---------------|--------|
| - de 25 ans   | 20,53% |
| 25-29 ans     | 23,50% |
| 30-34 ans     | 17,25% |
| 35-39 ans     | 12,01% |
| 40-44 ans     | 5,46%  |
| 45-49 ans     | 6,15%  |
| 50-54 ans     | 5,50%  |
| 55-59 ans     | 4,42%  |
| 60-64 ans     | 4,42%  |

|                                      | 2023             | 2022             | Variation        |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| SAINT CHARLES                        | 411 685          | 460 846          | (49 161)         |
| SAINT JOSEPH                         | 251 644          | 322 367          | (70 723)         |
| SAINTE THERESE                       | 224 558          | 245 163          | (20 605)         |
| SAINT REMY                           | 283 604          | 291 494          | (7 890)          |
| NOTRE DAME BON REPOS                 | 197 670          | 200 130          | (2 460)          |
| LA SAINTE FAMILLE                    | 137 775          | 138 153          | (378)            |
| CDSI MONT ST MARTIN                  | 2 633            | 824              | 1 809            |
| SSIAD STE MARIE                      | 28 640           | 31 211           | (2 571)          |
| CDSI NANCY                           | 1 303            | 709              | 593              |
| SIEGE                                | 16 840           | 11 441           | 5 399            |
| SAINT SAUVEUR                        | 94 981           | 88 400           | 6 581            |
| VILLA ST PIERRE FOURIER              | 77 726           | 70 986           | 6 740            |
| FOYER DE L'AURORE                    | 199              | -                | 199              |
| <b>Indemnités de fin de carrière</b> | <b>1 729 258</b> | <b>1 861 723</b> | <b>(132 465)</b> |

Médailles du travail

|                             | 2023          | 2022          | Variation    |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| SAINT CHARLES               | 11 683        | 10 864        | 819          |
| SAINT JOSEPH                | 8 018         | 7 917         | 101          |
| SAINTE THERESE              | 6 101         | 5 914         | 187          |
| SAINT REMY                  | 8 708         | 8 581         | 128          |
| NDBR                        | 5 447         | 4 585         | 862          |
| STE FAMILLE                 | 3 480         | 3 129         | 350          |
| CDSII MONT ST MARTIN        | 21            | 23            | (2)          |
| SSIAD                       | 430           | 402           | 28           |
| CDSI NANCY                  | 17            | 15            | 2            |
| SIEGE                       | 341           | 245           | 96           |
| SAINT SAUVEUR               | 2 862         | 2 201         | 662          |
| VILLA ST PIERRE FOURRIER    | 3 344         | 2 232         | 1 112        |
| FOYER DE L'AUREORE          | 8             | -             | 8,00         |
| <b>Médailles du travail</b> | <b>50 460</b> | <b>46 107</b> | <b>4 353</b> |

Les hypothèses retenues pour calculer la provision des médailles du travail sont les suivantes :

- 20 ans d'ancienneté : 200 €
- 30 ans d'ancienneté : 300 €
- 35 ans d'ancienneté : 350 €
- 40 ans d'ancienneté : 400 €

Le parcours professionnel des salariés n'étant pas connu par la fondation, il n'est pas possible de faire la distinction entre les salariés qui ont eu la fondation comme seul employeur pendant tout leur parcours professionnel et les autres salariés. La provision calculée considère donc que les salariés ont passé l'intégralité de leur carrière professionnelle au sein de la fondation.

Les hypothèses actuarielles sont identiques à celles retenues pour les indemnités de fin de carrière.

Un nouvel accord a été conclu pour l'exercice 2024.

## Comptes sociaux 2023

### Emprunts et dettes

| Etat des dettes                          | Total             | - 1 an            | 1 à 5 ans        | + 5 ans           |
|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <i>Emprunts</i>                          | 25 381 900        | 2 676 990         | 8 357 398        | 14 347 512        |
| <i>Dettes financières diverses</i>       | 1 195 374         | 1 195 374         |                  |                   |
| <i>Fournisseurs et comptes rattachés</i> | 2 023 409         | 2 023 409         |                  |                   |
| <i>Dettes sociales et fiscales</i>       | 4 266 559         | 4 266 559         |                  |                   |
| <i>Autres dettes</i>                     | 227 790           | 227 790           |                  |                   |
| <i>Produits constatés d'avance</i>       | 5 027             | 5 027             |                  |                   |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>33 100 059</b> | <b>10 395 149</b> | <b>8 357 398</b> | <b>14 347 512</b> |

Les dettes financières diverses sont composées principalement de dépôts des résidents.

### Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer   | Montant          |
|---|------------------|
| <i>Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit</i> | 90 850           |
| <i>Emprunts et dettes financières diverses</i>              |                  |
| <i>Fournisseurs</i>   | 722 122          |
| <i>Dettes fiscales et sociales</i>                          | 1 708 522        |
| <i>Autres dettes</i>  | 7 617            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 529 111</b> |

| Produits à recevoir                  | Montant          |
|--------------------------------------|------------------|
| <i>Clients</i>                       | 25 491           |
| <i>Créances fiscales et sociales</i> | 93 046           |
| <i>Autres créances</i>               | 718 888          |
| <i>Fournisseurs</i>                  | 13 622           |
| <i>Intérêts courus</i>               | 192 396          |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>1 043 443</b> |

### Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>financières | Charges<br>exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 250 022                   |                        |                            |

## Comptes sociaux 2023

### Informations relatives au compte de résultat

#### Ventilation du résultat

|               | Résultat comptable |                  |
|---------------|--------------------|------------------|
|               | 2023               | 2022             |
| Hébergement   | -1 222 673         | 391 788          |
| Dépendance    | -828 005           | -297 879         |
| Soins         | -109 255           | 112 108          |
| Gestion libre | 1 592 831          | 1 036 847        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-567 102</b>    | <b>1 242 865</b> |

|              | Résultat comptable |                  |
|--------------|--------------------|------------------|
|              | 2023               | 2022             |
| Exploitation | -212 289           | 922 983          |
| Financier    | -411 253           | -433 665         |
| Exceptionnel | 56 440             | 753 547          |
| <b>TOTAL</b> | <b>-567 102</b>    | <b>1 242 865</b> |

| Résultat d'exploitation   | Montant          |                |
|---|------------------|----------------|
|   | 2023             | 2022           |
| <b>Produits d'exploitation</b>                                  |                  |                |
| <i>Production vendue</i>  | 738 768          | 726 255        |
| <i>Dotations et produits de tarification</i>                    | 46 917 423       | 45 729 932     |
| <i>Subventions d'exploitation</i>                               | 127 706          | 12 409         |
| <i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions</i> | 414 263          | 358 243        |
| <i>Transferts de charges</i>                                    | 146 257          | 56 150         |
| <i>Report des ressources non utilisées</i>                      | 175 286          | 176 173        |
| <i>Autres produits</i>  | 572 510          | 729 157        |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                   |                  |                |
| <i>Autres achats et charges externes</i>                        | 11 023 817       | 9 229 531      |
| <i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>                    | 3 140 265        | 2 923 978      |
| <i>Charges de personnel</i>                                     | 30 452 457       | 29 290 840     |
| <i>Dotations aux amortissements et provisions</i>               | 4 276 471        | 5 043 147      |
| <i>Engagements à réaliser</i>                                   | 383 172          | 299 494        |
| <i>Autres charges</i>   | 28 319           | 78 347         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>- 212 289</b> | <b>922 983</b> |

## Comptes sociaux 2023

| Résultat financier  | Montant          |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 2023             | 2022             |
| <b>Produits financiers</b>                                    |                  |                  |
| <i>Produits financiers de participation</i>                   | -                | -                |
| <i>Produits des VMP</i>                                       | 15 889           | -                |
| <i>Autres intérêts et produits assimilés</i>                  | 216 636          | 50 746           |
| <i>Reprises financières sur provisions financières</i>        | 6 640            | 4 068            |
| <b>Charges financières</b>                                    |                  |                  |
| <i>Dotations financières aux amortissements et provisions</i> | -                | 15 160           |
| <i>Intérêts et charges assimilées</i>                         | 650 418          | 467 442          |
| <i>Charges nettes sur cessions VMP</i>                        | -                | 5 877            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>- 411 253</b> | <b>- 433 665</b> |

| Résultat exceptionnel                                    | Montant       |                |
|--|---------------|----------------|
|  | 2023          | 2022           |
| <b>Produits exceptionnels</b>                            |               |                |
| <i>Sur opérations de gestion</i>                         | 124 440       | 76 795         |
| <i>Sur opérations de capital</i>                         | 3 263         | 15 000         |
| <i>Reprises sur provisions et transfert de charges</i>   | -             | -              |
| <i>Quote part subvention virée au compte de résultat</i> | 469 648       | 456 683        |
| <i>Réserves sur plus value d'actifs</i>                  | -             | 224 698        |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                           |               |                |
| <i>Sur opérations de gestion</i>                         | 537 666       | 5 587          |
| <i>Sur opérations de capital</i>                         | 3 245         | 14 041         |
| <i>Dotations aux provisions</i>                          | -             | -              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>56 440</b> | <b>753 547</b> |

Les réserves sur plus-value d'actifs en 2022 correspondaient à la reprise des provisions réglementées à la suite de la réaffectation des capitaux propres.

## Comptes sociaux 2023

### Concours publics

|   | 2023              | 2022              | Variation        |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Accueil de jour                         | 226 042           | 201 974           | 24 068           |
| APA hors département                    | 208 837           | 263 566 -         | 54 729           |
| Autres financements complémentaires     | 139 150           | 178 557 -         | 39 407           |
| Financements exceptionnels hébergements | 180 000           | 760 000 -         | 580 000          |
| Dotations dépendance                    | 3 485 236         | 3 338 016         | 147 220          |
| Dotations soins                         | 19 918 197        | 19 051 591        | 866 606          |
| Hébergement temporaire                  | 179 873           | 160 362           | 19 511           |
| Produits centre de soins                | 63 086            | 68 156 -          | 5 070            |
| Produits hébergement                    | 20 786 019        | 20 030 901        | 755 118          |
| Ticket modérateur                       | 1 730 985         | 1 676 809         | 54 176           |
| <b>Total</b>                            | <b>46 917 423</b> | <b>45 729 932</b> | <b>1 187 491</b> |

### Passage du résultat comptable au résultat administratif

| Sections             | Résultat comptable   |                   | Reprise de résultats | Résultat administratif |
|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------|
|                      | Hors secteur encadré | Secteur encadré   |                      |                        |
| <i>Hébergement</i>   |                      | -1 222 673        |                      | -1 222 673             |
| <i>Dépendance</i>    |                      | -828 005          |                      | -828 005               |
| <i>Soins</i>         |                      | -109 255          |                      | -109 255               |
| <i>Gestion libre</i> | 1 592 831            |                   |                      | 1 592 831              |
| <b>TOTAUX</b>        | <b>1 592 831</b>     | <b>-2 159 933</b> |                      | <b>-567 102</b>        |

## Comptes sociaux 2023

| Tableau de report à nouveau avant répartition du résultat   |            |
|---|------------|
| Nature du report à nouveau  | Solde      |
| <i>Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destiné à être repris à l'exercice aux exercices ultérieurs spécifiés</i> |            |
| <i>Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs et non contrôlé par les tiers financeurs</i>                  | -5 105 077 |
| <i>Report à nouveau des activités propres de l'association</i>  | -794 733   |
| <i>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</i>   |            |
| <i>Dépenses non opposables aux financeurs</i>   | -21 174    |

### Autres informations

#### Rémunérations

En application de l'article 20 de la loi N° 2006-586 du 23 mai 2006 relatives au volontariat associatif à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres, dirigeants, bénévoles ou salariés n'est pas fourni, car cela reviendrait à donner des informations de caractère individuel.

#### Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 43 524 € TTC.

#### Passif éventuel litige prud'hommal

Un ancien salarié a assigné solidairement en justice la Fondation Saint Charles et la société AB RESTAURATION – SAVEURS MAISON au prud'homme. Il en résulte un passif latent pour la Fondation d'environ 50 K€ hors frais de procédure.

#### Bénévolat

11 550 heures de bénévolat ont été réalisées en 2023 pour la Fondation dont 3 882 heures réalisées par les Services Civiques.

## Comptes sociaux 2023

### Engagements hors bilan

| Engagements reçus    | Montants          |
|----------------------|-------------------|
| CD54                 | 8 345 067         |
| Commune de Bayon     | 42 733            |
| Congrégation         | 1 786 263         |
| Ville de Maxéville   | 9 350 499         |
| Ville de Vandoeuvre  | 1 006 417         |
| Organismes bancaires | 222 617           |
| <b>TOTAL</b>         | <b>20 753 596</b> |

| Engagements donnés           | Montant          |
|------------------------------|------------------|
| Nantissements CAT            | 1 325 000        |
| Nantissements Parts sociales | 163 600          |
| CEGC                         | 237 085          |
| SACCEF                       |                  |
| Intérêts emprunts à payer    | 7 205 023        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>8 930 708</b> |

### Effectif moyen

| Catégorie de contrats | 2023       | 2022       |
|-----------------------|------------|------------|
| CDI                   | 568        | 586        |
| CDD                   | 71         | 83         |
| <b>TOTAL</b>          | <b>639</b> | <b>669</b> |