

**FONDS DE DOTATION CENTRE HOSPITALIER
EMILE ROUX LE PUY EN VELAY**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Siège social : Centre Hospitalier Emile Roux
12 boulevard du Dr Chantemesse
BP 20352
43012 Le Puy-en-Velay

Au Conseil d'Administration du Fonds de dotation Centre Hospitalier Emile Roux Le Puy en Velay,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation Centre Hospitalier Emile Roux Le Puy en Velay 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.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.

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.

Parmi les comptes qui sont sujets aux estimations comptables significatives figurent les fonds dédiés. Nous avons apprécié les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et revu les données décrites dans la partie « Tableau de suivi des fonds dédiés » de l'annexe pour apprécier leur valeur d'inventaire.

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.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance du fonds de dotation 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 du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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 entité.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une

anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Ecully, le 20 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
AESE

**MARC
CORBI**
Signature
numérique de
MARC CORBI
Date : 2024.06.20
14:42:57 +02'00'
Marc CORBI
Associé Mandataire Social

**VINCENT
FAURE**
Signature numérique
de VINCENT FAURE
Date : 2024.06.20
14:43:55 +02'00'
Vincent Faure
Associé Responsable Technique

FONDS DE DOTATION DU CENTRE HOSPITALIER EMILE ROUX LE PUY EN VELAY

	ACTIF	31/12/2023			31/12/2022	
		Brut	Amort. & Dépréciation	Net	Net	Net
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles :					
	- Frais d'établissement					
	- Frais de recherche et de développement					
	- Donations temporaires d'usufruit					
	- Concessions, droits					
Actif circulant	- Autres immobilisations					
	- Immobilisations incorporelles en cours					
	Immobilisations corporelles :					
	- Terrains					
	- Constructions					
Comptes de régularisation	- Installations techniques, matériel et outillage					
	- Avances et acomptes					
	- Immobilisations corporelles en cours					
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières :					
Comptes de régularisation	- Participation et créances rattachées					
	- Autres titres immobilisés					
	- Prêts					
	- Autres					
	TOTAL I	0.00	0.00	0.00		
Comptes de régularisation	Stocks et en-cours					
	Créances					
	- Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	- Créances reçues par legs ou donations					
	- Autres créances					
Comptes de régularisation	Divers					
	- Valeurs mobilières de placement	17 739.30		17 739.30	57 562.52	
	- Disponibilités					
	- Instruments de trésorerie					
	- Charges constatées d'avance					
Comptes de régularisation	- Compte d'attente	90.00		90.00	90.00	
	TOTAL II	17 829.30	0.00	17 829.30	57 652.52	
	Frais d'émission des emprunts III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actifs V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		17 829.30	0.00	17 829.30	57 652.52	

	PASSIF	31/12/2023		31/12/2022	
Fonds associatifs	Fonds propres :				
	- Fonds propres sans droit de reprise				
	- Fonds propres statutaires				
	- Fonds propres complémentaires				
	- Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds dédiés	- Fonds statutaires				
	- Fonds propres complémentaires				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	- Réserves statutaires ou contractuelles				
Dettes	- Réserves pour projet de l'entité				
	- Autres				
	Report à nouveau				
	Excédent ou déficit de l'exercice				
	Fonds propres consommables				
Comptes de régularisation	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	TOTAL I	11 324.47		15 000.00	
	- Provisions pour risques				
	- Provisions pour charges				
Comptes de régularisation	TOTAL II				
	- Fonds reportés liés aux legs et donations				
	- Fonds dédiés	5 604.83		41 692.52	
	TOTAL III	5 604.83		41 692.52	
Comptes de régularisation	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts auprès des étab. de crédit				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes fournisseurs et comptes ratt.				
	Dettes des legs ou donations				
Comptes de régularisation	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immo. et comptes ratt.				
	Autres dettes				
	Produits constatés d'avance	900.00		960.00	
	TOTAL IV	900.00		960.00	
Comptes de régularisation	Ecart de conversion Passif V				
	TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)	17 829.30		57 652.52	



FONDS DE DOTATION DU CENTRE HOSPITALIER EMILE ROUX LE PUY EN VELAY

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	- Ventes de biens		
	- Ventes de services		
	Produits de tiers financeurs :		
	- Concours publics et subventions d'exploitation		
	- Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	- Ressources liés à la générosité du public		
	-- Dons manuels	1 600.00	3 850.00
	-- Mécénats		
	-- Legs, donations et assurances-vie		
	- Contributions financières		
	Utilisation des fonds dédiés	41 363.22	406.27
	Reprises sur amortissements et provisions		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitations I		42 963.22	4 256.27
Charges d'exploitation	Achats matières premières et marchandises	4 668.25	-
	Services extérieurs :		
	- Sous-traitance		
	- Locations et charges		
	- Entretien, réparations et maintenance		
	- Primes d'assurances		
	- Etudes, documentations, séminaires, conférences		
	Autres services extérieurs :		
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 863.20	960.00
	- Publicité, relations publiques		
	- Déplacements, missions et réceptions	757.90	
	- Frais postaux et frais de télécommunication		
	- Services bancaires et assimilés	10.22	12.16
	- Cotisations diverses		
	Impôts et taxes		
	Charges de personnel :		
	- Rémunération du personnel		
	- Charges de sécurité sociale et de prévoyance		
	Aides financières	34 450.00	153.00
	Autres charges courantes		
	Dotations aux amortissements et provisions		
	Reports en fonds dédiés	1 600.00	3 850.00
Total des charges d'exploitation II		44 349.57	4 975.16
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		- 1 386.35	- 718.89
Produits et charges financiers	Produits financiers III	1 386.35	718.89
	Charges financières IV		
RESULTAT FINANCIER (III-IV)		1 386.35	718.89
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)		-	-
Produits et charges exceptionnels	Produits exceptionnels V		
	Charges exceptionnelles VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		44 349.57	4 975.16
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		44 349.57	4 975.16
EXCEDENT OU DEFICIT		-	-
	Contributions volontaires en nature		
	- Dons en nature		
	- Prestations en nature		
	- Bénévolat		
	TOTAL		
	Charges des contributions volontaires en nature		
	- Secours en nature		
	- Mise à disposition gratuite de biens		
	- Prestations en nature		
	- Personnel bénévole		
	TOTAL		



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023

Table des matières

1 – Préambule	2
2 – Objet social	2
3 – Nature et périmètre des activités et moyens mis en œuvre.....	3
4 – Faits caractéristiques de l'exercice.....	3
5 – Tableau de variation des fonds propres et fonds dédiés	3
6 – Compte d'emploi ressources collectées auprès du public prévu à l'article 4 de la loi du 7 août 1991.....	3
7 – Tableau de suivi des fonds dédiés	5



1 – Préambule

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsqu'applicable à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 17 829.30 €
- Total des produits d'exploitation : 42 963.22€
- Résultat comptable de l'exercice : 0,00€

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par le Conseil d'administration.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

2 – Objet social

Le Fonds de dotation Centre Hospitalier Emile-Roux Le Puy en Velay a comme objectif de faciliter toute action d'intérêt général contribuant à investir afin d'améliorer le cadre de l'hospitalisation des patients ou l'hébergement des résidents ; modernisation de l'hôpital (construction, rénovation, aménagement...) ; développement de l'innovation et de la recherche; soutien aux nouveaux investissements de matériel de pointe et/ou contribuant à la prise en charge des patients et des résidents; amélioration de l'accueil et des conditions de vie des patients et des résidents; amélioration des conditions d'exercice des professionnels ; développement du centre hospitalier Emile Roux dans le cadre de sa mission de service public.



3 – Nature et périmètre des activités et moyens mis en œuvre

Le Fonds de dotation du Centre Hospitalier Emile Roux du Puy en Velay collecte des fonds destinés à la réalisation de son objet social.

4 – Faits caractéristiques de l'exercice

Les dons suivants ont été perçus sur l'exercice :

- 1 400€ de ASTEN SANTE – destiné à la fédération digestive du CHER et à la nutrition,
- 200€ de Mme LESCURE – destiné aux services Chirurgie vasculaire et HAD,

Le fonds de dotation n'a perçu aucun avantage ou ressource prévus à l'article 4-2 de la loi du 23 juillet 1987 sur le développement du mécénat.

5 – Tableau de variation des fonds propres et fonds dédiés

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
Fonds statutaires	15 000,00			3 675,53	11 324,47
Fonds dédiés	41 692,52		1 600,00	37 687,69	5 604,83
TOTAUX	56 692,52		1 600,00	41 363,22	16 929,30

6 – Compte d'emploi ressources collectées auprès du public prévu à l'article 4 de la loi du 7 août 1991

EMPLOIS	Emplois de 2023	Affectation par emplois des ressources collectées	RESSOURCES	Ressources collectées en 2023	Suivi des ressources collectées
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		56 692,52 €
1/ PROJETS DU FONDS DE DOTATION			1/ RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		1 600,00 €
URC du CHER		20 850,00 €	1.1/ Dons et legs collectés		
Evenements Fin de vie		1 500,00 €	Dons manuels non affectés		
Service réanimation		274,69 €	Dons manuels affectés		
Chirurgie ORL du CHER		10 000,00 €	Legs et autres libéralités non affectées		
Services Chirurgie Vasculaire et HAD du CHER		200,00 €	1.2/ Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		



Association David 43		1 500,00 €			
Fédération digestive du CHER et nutrition		1 157,90 €			
Vêtements et chaussures SAMU	356,13 €	3 923,43 €			
Plaque mortuaire		114,00 €			
Photos mise en valeur dons d'organes		1 843,20 €			
2/ FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2/AUTRES FONDS PRIVES		
3/ FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 030,22 €		3/AUTRES PRODUITS	1 386,35 €	
I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT			I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	1 386,35 €	1 600,00 €
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS			II - REPRISES DES PROVISIONS		
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			iii - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (cf. tableau des fonds dédiés)		
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	1 386,35 €	41 363,22 €	VI - TOTAL GENERAL	1 386,35 €	58 292,52 €
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public			VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		16 929,30 €



7 – Tableau de suivi des fonds dédiés

Exercice 2023	Destination	Montant initial	Fonds engagés exercices précédents	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Nouvelles ressources affectées au cours de l'exercice	Fonds restant à engager à la fin de l'exercice
KERKENI Solange	2018 Apport initial - Création du Fonds	15 000,00 €		15 000,00 €	3 675,53 €		11 324,47 €
OXYGENE	2018 Mise en place d'un observatoire de prise en charge des troubles du sommeil dans le syndrome fibromyalgique	20 000,00 €		20 000,00 €	20 000,00 €		- €
LABORATOIRE LEO	2019 Recherche clinique	5 000,00 €	5 000,00 €	- €			- €
ROTARY CLUB	2019 Projet nutrition "Serious Game" Etudiant + 8 tablettes	3 000,00 €	3 000,00 €	- €			- €
CHANT AIGUILHE	2019 Affectation libre	100,00 €		100,00 €	100,00 €		- €
CLUB SOROPTIMIST	2019 Pour UTEP (MC OMBRET)	1 000,00 €	1 000,00 €	- €			- €
KERKENI Solange	2019 Affectation libre	5 000,00 €	3 304,92 €	1 695,08 €	1 695,08 €		- €
CHANT AIGUILHE	2020 LES PATIOS DU VELAY	1 524,28 €	1 524,28 €	- €			- €
ACEF AURA	2020 DON COVID	3 000,00 €	2 758,52 €	241,48 €	241,48 €		0,00 €
GARNIER PAUL	2020 DON COVID	250,00 €		250,00 €	250,00 €		- €
LES AMIS DE ST JACQUES	2020 DON COVID	500,00 €		500,00 €	500,00 €		- €
RIVET JEAN PAUL	2020 DON COVID	100,00 €		100,00 €	100,00 €		- €
RIVET MARYVONNE	2020 DON COVID	100,00 €		100,00 €	100,00 €		- €
GOUTALAND PIERRE	2020 DON COVID	50,00 €		50,00 €	50,00 €		- €
VASSELON Marie Annette	2020 Améliorer conditions d'accueil des familles, du personnel et des patients du Service réanimation	240,00 €		240,00 €	240,00 €		- €
BRISTOL MYERS SQUIBB SARL	2020 Recherche clinique - programme d'éducation thérapeutique	5 000,00 €	5 000,00 €	- €			- €
FONDATION D'ENTREPRISE PRIX F GATTEFOSSE	2020 Protocole Aromathérapie Raoul Crouzoulon IADE Bloc	5 000,00 €	895,17 €	4 104,83 €			4 104,83 €
CAGNOTTE LEETCHI	2020 DON COVID	5 189,13 €	4 728,00 €	461,13 €	461,13 €		0,00 €
KERKENI Solange	2020 CHIRURGIE ORL	10 000,00 €		10 000,00 €	10 000,00 €		- €
Soroptimist	2022 Education thérapeutique	1 500,00 €		1 500,00 €			1 500,00 €
Centre danse du Puy Santos	2022 Personnel du CHER	500,00 €		500,00 €	500,00 €		- €
Sandra de Oliveira dos Santos	2022 Personnel du CHER	500,00 €		500,00 €	500,00 €		- €
Créa Danse	2022 Personnel du CHER	500,00 €		500,00 €	500,00 €		- €
Lumeen	2022 Recherche Clinique	850,00 €		850,00 €	850,00 €		- €
Atsen santé	2023 EPU nutrition et pédaller exercice fédération digestive du CHER	1 400,00 €		- €	1 400,00 €	1 400,00 €	- €
Lescure	2023 Services chirurgie digestive et HAD	200,00 €		- €	200,00 €	200,00 €	- €
TOTAUX		85 503,41 €	27 210,89 €	56 692,52 €	41 363,22 €	1 600,00 €	16 929,30 €

