

FONDS DE DOTATION SANTE AUVERGNE RHONES-ALPES

Siège social : Maison Saint-Martin, 20 rue Franklin
69002 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

PRESENTÉ AU CONSEIL D'ADMINISTRATION
du 24 juillet 2024
Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

TABLE DES MATIERES

1. OPINION.....	3
2. FONDEMENT DE L'OPINION	3
2.1 Référentiel d'audit.....	3
2.2 Indépendance.....	3
3. OBSERVATION.....	4
4. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS	4
5. VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES	4
6. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS	4
7. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS.....	5

Aux membres du Conseil d'Administration du FONDS DE DOTATION SANTE AUVERGNE RHONES-ALPES,

1. 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 FONDS DE DOTATION SANTE AUVERGNE RHONES-ALPES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport et comprenant 11 pages en plus de notre rapport, soit un total de 19 pages.

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 Fonds de Dotation à la fin de cet exercice.

2. FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 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.

2.2 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthodes » de l'annexe des comptes annuels relative au changement de méthode comptable résultant de la régularisation de l'application du règlement comptable ANC n°2018-06.

4. 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.

Comme mentionné ci-avant, la note « Changement de méthodes » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application de la réglementation comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif (ANC n°2018-06).

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre fonds de dotation, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

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.

5. VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

6. 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 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 Fonds de Dotation ou de cesser son activité.

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

7. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 association.

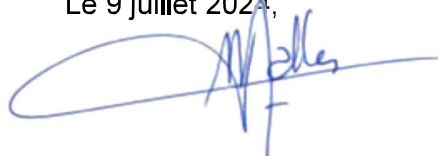
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 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 Lyon
Le 9 juillet 2024,



FIDELIANCE RHONE ALPES SAS
Représentée par Jean-François MALLÉN
Commissaire aux Comptes

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTEAUVERGNE RHONE ALPES SANAR

Page :

2

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit	2 134 254	853 702	1 280 552	
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
ACTIF IMMOBILISE	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
ACTIF IMMOBILISE	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	2 134 254	853 702	1 280 552	1 493 978
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
ACTIF CIRCULANT	Autres créances	60 602		60 602	69 837
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 403 713	2 824	1 400 889	1 396 862
	DISPONIBILITES	1 257 950		1 257 950	1 032 889
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	2 722 264	2 824	2 719 440	2 499 588
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)	(20)		(20)	
TOTAL ACTIF (I à V)		4 856 498	856 526	3 999 973	3 993 566
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres	
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouvelés</i>	2 200 648
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise	Ecart de réévaluation	
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	Réserves	89 679
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	Report à nouveau	
Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	204 102	
Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	2 494 428	
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subv d'inv affectées biens renouvelés		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Fonds propres consommables	2 656 501	
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des autres fonds propres	Total des autres fonds associatifs	2 656 501	
Total des fonds propres Total des fonds associatifs		2 656 501	2 494 428
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations	1 280 552
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés		1 280 552	1 493 978
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 200	5 160
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	57 719	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes		62 919	5 160
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		3 999 973	3 993 566
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		0,00	204 101,54
(1) Dont à moins d'un an		62 919	5 160
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page :

4

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	244 595	
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	(162 073)	
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		324 224
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	131	467 158
Total des produits d'exploitation		82 653	791 383
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	15 462	16 045
	Aides financières	20 000	468 481
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	24 382	58 677
Total des charges d'exploitation		59 844	543 203
RESULTAT D'EXPLOITATION		22 809	248 180

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page :

5

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		22 809	248 180
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	25 934	1 136
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 813	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 833	
Total des produits financiers		54 580	1 136
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 824	23 813
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 846	21 401
Total des charges financières		19 670	45 214
RESULTAT FINANCIER		34 910	(44 078)
RESULTAT COURANT avant impôts		57 719	204 102
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		57 719	
TOTAL DES PRODUITS		137 233	792 519
TOTAL DES CHARGES		137 233	588 417
EXCEDENT ou DEFICIT			204 102
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			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 999 973 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **137 233 euros** et un total **charges** de **137 233 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **0 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Changement de méthodes

En application du nouveau plan comptable des associations (ANC n°2018-06 applicable en 2020), un changement de méthode de comptabilisation de la consommation de la dotation consommable a été opéré sur l'exercice 2023 comme suit :

- Reclassement de la dotation initiale de 15 000 € initialement comptabilisée dans le compte "102100 -Fond de dotation Sanara" au compte "1081000 - Dotations consommables";
- Reclassement du complément de la dotation à titre irrévocable par fondateur d'un montant de 2 185 647.95 € initialement comptabilisé dans le compte 1027000 au compte "1081000 - Dotations consommables";
- Le résultat doit être ramené à zéro chaque année via la comptabilisation d'un « 7532 - Quotes-parts de dotation consommable virée au compte de résultat » et un « 1089000 - Dotations consommables inscrites au compte de résultat ».
- L'application de cette nouvelle méthode étant rétrospective, une régularisation des affectations antérieures a été constatée. Le compte "Autres réserves" d'un montant de 89 678.91 euros a été reclassé dans le compte "1089000-Dotations consommables inscrites au compte de résultat". Cette régularisation sera actée juridiquement par le conseil d'administration.

Méthode de valorisation des VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement (VMP) détenues par le Fonds de dotation sont valorisées selon la méthode du "Premier Entré, Premier Sorti" (FIFO). Ainsi, les sorties de titres sont évaluées au coût d'acquisition des premiers titres acquis. Cette approche permet de refléter une évaluation cohérente des actifs financiers en tenant compte des variations de prix au fil du temps. Les provisions et les reprises

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

pour dépréciation sont déterminées à partir des cours des titres à la date de clôture.

Autres Informations :

- Objet social et missions du FDD :

Le fonds de dotation a pour objet de recevoir par dons, legs ou autre moyen et gérer les biens et droits de toute nature qui lui sont et lui seront apportés à titre gratuit et irrévocable.

Organisme d'intérêt général à but non lucratif, le présent fonds de dotation a pour mission l'accompagnement, le soutien et le financement de toutes initiatives d'intérêt général dans les domaines de la santé et du secteur médicosocial. Plus spécialement, il s'attachera mais sans exclusive, à l'amélioration des soins, de la qualité de vie des personnes en situation de fragilité physique et/ou psychologique.

Il participe directement, comme fonds de dotation opérateur, ou indirectement, comme fonds de dotation redistributeur à toutes ces missions.

Pour atteindre son but, il utilise et préconise tout support de communication interne ou externe.

Pour tout soutien ou financement, le Conseil d'Administration veillera au bien-fondé des projets soutenus au regard de la mission d'intérêt général développée et des règles éthiques auxquelles ses Fondateurs sont attachés.

- Nature et périmètre des activités et des missions sociales réalisées.

Le fonds de dotation SANARA a pour objectif principal de soutenir des projets à but non lucratif dans les domaines de la santé et de la recherche médicale, ainsi que d'autres initiatives d'intérêt général. Il a ainsi financé des projets du Centre Hospitalier Saint Joseph Saint Luc, l'association des fondateurs et protecteurs de l'institut Catholique de Lyon ACPICL et Centre Léon Bérard.

Les dons ainsi versés étaient destinés à l'acquisition de Robot et matériels Médicaux, l'amélioration de services hospitaliers etc.

- Les moyens mis en oeuvre pour réaliser ces missions

Les moyens proviennent principalement de loyers issus de l'usufruit temporaire de dix ans portant sur le ténement immobilier sis à Lyon (69002) 34 rue Saint Hélène, qui a fait l'objet d'un apport par l'Association Hospitalière Saint Luc (acte authentique en date du 12 mars 2020) et de dons reçus (en 2022)

- Politique de gestion de la dotation consommable :

Le fonds de dotation peut disposer de tout ou partie des biens constituant sa dotation pour l'accomplissement de son objet dans les conditions définies dans ses statuts .

- Loyers impayés

Au terme de l'exercice 2023, le montant des créances irrécouvrables s'élève à 65 k€. Ce montant correspond pour la majorité à des loyers antérieurs à partir du 3ème trimestre 2018 non encaissés.

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page :

15

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit	2 134 254					2 134 254
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 134 254					2 134 254
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		2 134 254					2 134 254

Annexe sur Immobilisation

Etat exprimé en **euros**

DETAILS SUR L'USUFRUIT TEMPORAIRE

Lors des assemblées générales mixtes des membres de l'Association Hospitalière Saint Luc du 31.05.2018 et 21.06.2019, il a été approuvé l'affectation de l'usufruit temporaire des biens immobiliers situés à Lyon 2ème, 34 Rue Saint Hélène.

L'Association Hospitalière Saint Luc, apporteur, a consenti un usufruit temporaire de dix ans au Fonds de Dotation SANARA, depuis le 1er janvier 2020. Par conséquent, l'association redeviendra plein propriétaire des biens et droits immobiliers, le 31 décembre 2029.

L'usufruit des biens et droits immobilier est évalué à deux millions cent trente quatre mille deux cents cinquante quatre euros (2 134 254,00 euros).

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page :

17

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	640 276	213 425		853 702
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	640 276	213 425		853 702
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TOTAL		640 276	213 425		853 702

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page :

18

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	60 602	60 602	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		60 602	60 602	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 200	5 200		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	57 719	57 719		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		62 919	62 919		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page :

19

ANNEXE - Flément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	82 514	69 837	12 677	18,15
TOTAL	82 514	69 837	12 677	18,15

2023	
Produits à recevoir d'exploitation	60 602
Loyers 4T 2023	60 602
Produits à recevoir financier	21 912
Intérêts créditeurs	21 912
Total	82 514

AEA ROMAIN ACTIS

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA

Page : 20

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	2 200 648		(2 200 648)		
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	89 679	204 102		293 780	
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	204 102	(204 102)			
Situation nette	308 780		(2 200 648)	293 780	
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables			2 656 501		2 656 501
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	308 780		455 854	293 780	2 656 501

Reclassement de la dotation initiale en dotation consommable et des réserves en dotations consommables inscrites au compte de Résultat

Comptes Annuels

FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA
18 Rue Franklin

69002 LYON

Bilan du 01/01/2023 au 31/12/2023

Durée 12 mois

No SIRET 88374661200018
Code NAF

Document établi par :

AEA ROMAIN ACTIS
555 Chemin du Bois
69140 RILLIEUX LA PAPE

Tel.

Fax.

Siret 41458808700059

Compte rendu de travaux

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **FDD SANTE AUVERGNE RHONE ALPES SANARA** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 3 999 973 euros

Chiffre d'affaires : 244 595 euros

Résultat net comptable : 0 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à RILLIEUX LA PAPE

Le 08/07/2024

Signature

Claude Volatier

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit	2 134 254	853 702	1 280 552	
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
ACTIF IMMOBILISE	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
ACTIF IMMOBILISE	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	2 134 254	853 702	1 280 552	1 493 978
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
ACTIF CIRCULANT	Autres créances	60 602		60 602	69 837
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 403 713	2 824	1 400 889	1 396 862
	DISPONIBILITES	1 257 950		1 257 950	1 032 889
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	2 722 264	2 824	2 719 440	2 499 588
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)	(20)		(20)	
	TOTAL ACTIF (I à V)	4 856 498	856 526	3 999 973	3 993 566
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

Etat exprimé en euros

Présentation des comptes annuels

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	244 595	
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	(162 073)	
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		324 224
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	131	467 158
	Total des produits d'exploitation	82 653	791 383
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	15 462	16 045
	Aides financières	20 000	468 481
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	24 382	58 677
	Total des charges d'exploitation	59 844	543 203
RESULTAT D'EXPLOITATION		22 809	248 180

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		22 809	248 180
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	25 934	1 136
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 813	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 833	
Total des produits financiers		54 580	1 136
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 824	23 813
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 846	21 401
Total des charges financières		19 670	45 214
RESULTAT FINANCIER		34 910	(44 078)
RESULTAT COURANT avant impôts		57 719	204 102
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		57 719	
TOTAL DES PRODUITS		137 233	792 519
TOTAL DES CHARGES		137 233	588 417
EXCEDENT ou DEFICIT			204 102
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			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 999 973 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **137 233 euros** et un total **charges** de **137 233 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **0 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Changement de méthodes

En application du nouveau plan comptable des associations (ANC n°2018-06 applicable en 2020), un changement de méthode de comptabilisation de la consommation de la dotation consommable a été opéré sur l'exercice 2023 comme suit :

- Reclassement de la dotation initiale de 15 000 € initialement comptabilisée dans le compte "102100 -Fond de dotation Sanara" au compte "1081000 - Dotations consommables";
- Reclassement du complément de la dotation à titre irrévocable par fondateur d'un montant de 2 185 647.95 € initialement comptabilisé dans le compte 1027000 au compte "1081000 - Dotations consommables";
- Le résultat doit être ramené à zéro chaque année via la comptabilisation d'un « 7532 - Quotes-parts de dotation consommable virée au compte de résultat » et un « 1089000 - Dotations consommables inscrites au compte de résultat ».
- L'application de cette nouvelle méthode étant rétrospective, une régularisation des affectations antérieures a été constatée. Le compte "Autres réserves" d'un montant de 89 678.91 euros a été reclassé dans le compte "1089000-Dotations consommables inscrites au compte de résultat". Cette régularisation sera actée juridiquement par le conseil d'administration.

Méthode de valorisation des VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement (VMP) détenues par le Fonds de dotation sont valorisées selon la méthode du "Premier Entré, Premier Sorti" (FIFO). Ainsi, les sorties de titres sont évaluées au coût d'acquisition des premiers titres acquis. Cette approche permet de refléter une évaluation cohérente des actifs financiers en tenant compte des variations de prix au fil du temps. Les provisions et les reprises

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

pour dépréciation sont déterminées à partir des cours des titres à la date de clôture.

Autres Informations :

- Objet social et missions du FDD :

Le fonds de dotation a pour objet de recevoir par dons, legs ou autre moyen et gérer les biens et droits de toute nature qui lui sont et lui seront apportés à titre gratuit et irrévocable.

Organisme d'intérêt général à but non lucratif, le présent fonds de dotation a pour mission l'accompagnement, le soutien et le financement de toutes initiatives d'intérêt général dans les domaines de la santé et du secteur médicosocial. Plus spécialement, il s'attachera mais sans exclusive, à l'amélioration des soins, de la qualité de vie des personnes en situation de fragilité physique et/ou psychologique.

Il participe directement, comme fonds de dotation opérateur, ou indirectement, comme fonds de dotation redistributeur à toutes ces missions.

Pour atteindre son but, il utilise et premeut tout support de communication interne ou externe.

Pour tout soutien ou financement, le Conseil d'Administration veillera au bien-fondé des projets soutenus au regard de la mission d'intérêt général développée et des règles éthiques auxquelles ses Fondateurs sont attachés.

- Nature et périmètre des activités et des missions sociales réalisées.

Le fonds de dotation SANARA a pour objectif principal de soutenir des projets à but non lucratif dans les domaines de la santé et de la recherche médicale, ainsi que d'autres initiatives d'intérêt général. Il a ainsi financé des projets du Centre Hospitalier Saint Joseph Saint Luc, l'association des fondateurs et protecteurs de l'institut Catholique de Lyon AFPICL et Centre Léon Bérard.

Les dons ainsi versés étaient destinés à l'acquisition de Robot et matériels Médicaux, l'amélioration de services hospitaliers etc.

- Les moyens mis en oeuvre pour réaliser ces missions

Les moyens proviennent principalement de loyers issus de l'usufruit temporaire de dix ans portant sur le ténement immobilier sis à Lyon (69002) 34 rue Saint Hélène, qui a fait l'objet d'un apport par l'Association Hospitalière Saint Luc (acte authentique en date du 12 mars 2020) et de dons reçus (en 2022)

- Politique de gestion de la dotation consommable :

Le fonds de dotation peut disposer de tout ou partie des biens constituant sa dotation pour l'accomplissement de son objet dans les conditions définies dans ses statuts .

- Loyers impayés

Au terme de l'exercice 2023, le montant des créances irrécouvrables s'élève à 65 k€. Ce montant correspond pour la majorité à des loyers antérieurs à partir du 3ème trimestre 2018 non encaissés.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit	2 134 254					2 134 254
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 134 254					2 134 254
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		2 134 254					2 134 254

Annexe sur Immobilisation

Etat exprimé en **euros**

DETAILS SUR L'USUFRUIT TEMPORAIRE

Lors des assemblées générales mixtes des membres de l'Association Hospitalière Saint Luc du 31.05.2018 et 21.06.2019, il a été approuvé l'affectation de l'usufruit temporaire des biens immobiliers situés à Lyon 2ème, 34 Rue Saint Hélène.

L'Association Hospitalière Saint Luc, apporteur, a consenti un usufruit temporaire de dix ans au Fonds de Dotation SANARA, depuis le 1er janvier 2020. Par conséquent, l'association redeviendra plein propriétaire des biens et droits immobiliers, le 31 décembre 2029.

L'usufruit des biens et droits immobilier est évalué à deux millions cent trente quatre mille deux cents cinquante quatre euros (2 134 254,00 euros).

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	640 276	213 425		853 702
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	640 276	213 425		853 702
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
CORPORELLES	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
TOTAL		640 276	213 425		853 702

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	60 602	60 602	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	60 602	60 602	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 200	5 200	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	57 719	57 719	
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	62 919	62 919	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

ANNEXE - Élément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	82 514	69 837	12 677	18,15
TOTAL	82 514	69 837	12 677	18,15

2023	
Produits à recevoir d'exploitation	60 602
Loyers 4T 2023	60 602
Produits à recevoir financier	21 912
Intérêts créditeurs	21 912
Total	82 514

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	2 200 648		(2 200 648)		
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	89 679	204 102		293 780	
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	204 102	(204 102)			
Situation nette	308 780		(2 200 648)	293 780	
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables			2 656 501		2 656 501
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	308 780		455 854	293 780	2 656 501

Reclassement de la dotation initiale en dotation consommable et des réserves en dotations consommables inscrites au compte de Résultat