

**Commissaires aux Comptes
Associés**

Daniel BORJA

Catherine PIGEON

Kelly CHABRE

Fabienne FACHE

Fondation Edith Seltzer

**118 Route de Grenoble
05107 Briançon**

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ARAGOR

Aux membres du Conseil d'Administration de la Fondation Edith Seltzer,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Fondation Edith Seltzer 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 société à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

a. 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.

b. Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

ARAGOR

IV. 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 de la Présidente du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise de la fondation 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 la direction.

VI. 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.


ARAGOR

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.

Lyon, le 19 juin 2024

Pour ARAGOR
Daniel BORJA
Commissaire aux comptes



PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		-200,00
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	2 565 955,29	3 469 423,44
<i>Dont parrainages</i>	257 677,39	479 156,57
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	26 941 606,19	30 329 139,35
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	25 710 435,86	28 337 733,23
Versements des fondateurs ou conso de la dot comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>	5 817,41	9 266,36
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	777 763,03	143 177,03
Utilisations des fonds dédiés	486 589,84	334 041,01
Transferts de charges	14 715,26	7 090,36
Autres produits	124 726,45	225 603,20
TOTAL I	30 917 173,47	34 517 540,75
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 159 592,68	1 343 736,67
Variation de stock	41 506,61	-45 038,69
Autres achats et charges externes	5 102 961,12	5 319 805,87
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 785 415,71	2 034 640,02
Salaires et traitements	14 779 776,97	16 027 492,56
Charges sociales	6 139 688,16	6 472 282,15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 244 604,29	2 627 072,99
Report en fonds dédiés	157 061,74	994 480,32
Autres Charges	44 782,59	74 047,91
TOTAL II	31 455 389,87	34 848 519,80
I.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-538 216,40	-330 979,05

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	36 563,92	65 224,75
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	36 563,92	65 224,75
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	304 199,03	356 308,92
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	304 199,03	356 308,92
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-267 635,11	-291 084,17
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-805 851,51	-622 063,22
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	851,33	0,06
Sur opérations en capital	113 984,43	148 918,94
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		652,00
TOTAL V	114 835,76	149 571,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 653,69	15 035,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	3 653,69	15 035,00
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	111 182,07	134 536,00
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
Total des produits (I+III+V)	31 068 573,15	34 732 336,50
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	31 763 242,59	35 219 863,72
EXCEDENT OU DEFICIT	-694 669,44	-487 527,22

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	9 893,91	9 893,91		
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	288,00	288,00		
Autres immobilisations incorporelles	815 618,38	782 214,20	33 404,18	30 673,85
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 352 747,64	1 126 205,77	4 226 541,87	4 262 343,72
Constructions	57 059 397,87	27 259 174,59	29 800 223,28	31 437 643,45
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 611 789,99	1 469 084,10	142 705,89	163 232,97
Autres immobilisations corporelles	8 231 912,35	6 980 727,63	1 251 184,72	1 272 012,04
Immobilisations corporelles en cours	6 278 277,40		6 278 277,40	5 230 929,29
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	25 792,25		25 792,25	1 067 959,75
Autres titres immobilisés	1 336 398,51		1 336 398,51	290 890,51
Prêts	926 039,00		926 039,00	872 116,48
Autres immobilisations financières	1 022 775,30		1 022 775,30	1 172 187,59
TOTAL I	82 670 930,60	37 627 588,20	45 043 342,40	45 799 989,65
Actif circulant		0,00	0,00	0,00
Stocks et en cours	208 455,86	0,00	208 455,86	163 417,17
Avances et acomptes	6 026,51		6 026,51	15 252,21
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 557 894,32	509 580,66	3 048 313,66	2 233 119,08
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 337 597,00		1 337 597,00	1 574 082,58
Valeurs mobilières de placement	609 182,36		609 182,36	600 006,46
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 116 361,17		5 116 361,17	5 043 996,14
Charges constatées d'avance	234 234,26		234 234,26	189 252,08
		0,00	0,00	0,00
TOTAL II	11 069 751,48	509 580,66	10 560 170,82	9 819 125,72
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	93 740 682,08	38 137 168,86	55 603 513,22	55 619 115,37

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	128 286,10	128 286,10
Fonds propres complémentaires	3 608 494,54	3 608 494,54
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0,00	0,00
Fonds propres complémentaires	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	14 746 272,40	14 746 272,40
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0,00	0,00
Réserves pour projet de l'entité	5 208 165,81	4 489 866,25
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	5 208 165,81	4 489 866,25
Autres réserves	7 331 903,00	7 331 903,00
Report à nouveau	-3 174 650,05	-1 761 681,05
<i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>	518 646,86	490 742,19
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0,00	0,00
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-753 302,75	-358 344,69
<i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>	-65 928,57	-65 928,57
<i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>	-607 400,02	-630 551,06
Résultat en attente d'affectation	0,00	0,00
<i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>	0,00	0,00
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>	0,00	0,00
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	0,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	-487 527,22	-694 669,44
Situation nette (sous total)	27 360 944,58	27 848 471,80
Fonds propres consommables	0,00	0,00
Subventions d'investissement	2 290 020,66	2 401 116,97
Provisions réglementées	109 576,87	109 576,87
Droits des propriétaires - (Commodat)	0,00	0,00
TOTAL I	29 760 542,11	30 359 165,64
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	1 065 180,61	404 741,30
TOTAL II	1 065 180,61	404 741,30
PROVISIONS		
Provisions pour risques	310 290,16	77 330,66
Provisions pour charges	1 819 955,93	1 804 134,76
TOTAL III	2 130 246,09	1 881 465,42
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	15 120 644,98	16 557 863,91
Emprunts et dettes financières diverses	37 817,84	41 670,38
Avances et acomptes reçus sur commande	918,18	918,18
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 112 540,97	956 901,36
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	4 774 129,65	3 870 968,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	369 845,81	383 482,18
Autres dettes	1 216 899,50	1 161 938,07
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 747,48	
TOTAL IV	22 647 544,41	22 973 743,01
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	55 603 513,22	55 619 115,37