

# FONDATION DE L'ASILE EVANGELIQUE DE NICE

Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres  
**FONDATION DE L'ASILE EVANGELIQUE DE NICE**  
60 à 66 Avenue Joseph Durandy  
06200 NICE

### 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 DE L'ASILE EVANGELIQUE DE NICE 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 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 ainsi que 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.

### **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 moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 le bureau du 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 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 Nice, le 13 juin 2024

Le commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

A blue ink signature, appearing to be 'P. Marchand', is written over the text of the commissioner's name.

Patrick Marchand



## Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom	58 267	28 821	29 446	1 144
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 080 299		1 080 299	1 080 299
Constructions	12 270 202	7 342 005	4 928 197	5 241 259
Installations techniques, matériel et outillage	679 822	528 802	151 020	157 020
Autres immobilisations corporelles	1 746 087	1 316 233	429 855	476 602
Immob. en cours / Avances et acomptes	57 060		57 060	7 290
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	10		10	
TIAP & autres titres immobilisés	457		457	467
Prêts				6 385
Autres immobilisations financières	363		363	363
<b>Total I</b>	<b>15 892 568</b>	<b>9 215 861</b>	<b>6 676 707</b>	<b>6 970 830</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres approv.	21 697		21 697	27 705
Marchandises	8 874		8 874	
Avances et acomptes versés sur commandes	5 981		5 981	19 229
Créances				
Usagers et comptes rattachés	191 494	28 398	163 096	181 939
Autres créances	88 889		88 889	132 092
Divers				
Valeurs mobilières de placement	730 000		730 000	730 000
Disponibilités	4 058 169		4 058 169	4 511 280
Charges constatées d'avance	24 163		24 163	18 545
<b>Total II</b>	<b>5 129 268</b>	<b>28 398</b>	<b>5 100 870</b>	<b>5 620 790</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>21 021 837</b>	<b>9 244 259</b>	<b>11 777 578</b>	<b>12 591 621</b>

## Bilan Association

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>4 000 318</b>	<b>3 999 734</b>
Fonds statutaires	443 981	443 981
Autres fonds propres sans droit de reprise	3 556 337	3 555 753
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>229 526</b>	<b>230 109</b>
Autres fonds propres avec droit de reprise	229 526	230 109
<b>Réserves</b>	<b>1 300 966</b>	<b>1 300 966</b>
Réserves pour projet de l'entité	1 300 966	1 300 966
Report à nouveau	1 777 861	1 709 252
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>112 879</b>	<b>68 609</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>7 421 550</b>	<b>7 308 670</b>
Subventions d'investissement	161 735	216 466
Provisions réglementées	38 679	38 679
<b>Total I</b>	<b>7 621 963</b>	<b>7 563 814</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	598 744	617 766
<b>Total II</b>	<b>598 744</b>	<b>617 766</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	38 091	226 792
Provisions pour charges	512 622	644 063
<b>Total III</b>	<b>550 712</b>	<b>870 855</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	1 535 433	1 860 868
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 535 433	1 860 868
Emprunts et dettes financières diverses	53 397	50 327
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	23 823	55 021
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	297 604	245 778
Dettes fiscales et sociales	891 560	978 594
Autres dettes	204 342	348 597
<b>Total IV</b>	<b>3 006 158</b>	<b>3 539 185</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>11 777 578</b>	<b>12 591 621</b>



## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de biens et de services		
<i>Ventes de prestations de services</i>	542 716	510 440
Dont ventes de prestations de services relatives aux act.sociales et médico-sociales	542 716	510 440
Produits de tiers financeurs		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	7 557 268	7 420 486
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	22 055	71 010
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	527 330	128 238
Utilisation des fonds dédiés	34 022	97 308
Autres produits	122 836	147 012
<b>Total I</b>	<b>8 806 228</b>	<b>8 374 494</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	168 094	157 076
Variation des stocks	-2 866	6 314
Autres achats et charges externes	2 595 711	2 864 706
Impôts, taxes et versements assimilés	431 411	377 406
Salaires et traitements	3 391 463	2 974 583
Charges sociales	1 439 810	1 192 711
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	534 285	532 439
Dotations aux provisions	74 013	159 628
Reports en fonds dédiés	15 000	4 509
Autres charges	65 956	197 138
<b>Total II</b>	<b>8 712 877</b>	<b>8 466 510</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>93 351</b>	<b>-92 016</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	53 877	4 995
<b>Total III</b>	<b>53 877</b>	<b>4 995</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	57 283	42 324
<b>Total IV</b>	<b>57 283</b>	<b>42 324</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-3 406</b>	<b>-37 330</b>



## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>89 945</b>	<b>-129 346</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	549	
Sur opérations en capital	900	1
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	54 731	202 005
<b>Total V</b>	<b>56 180</b>	<b>202 006</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	20 757	899
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 488	3 152
<b>Total VI</b>	<b>33 245</b>	<b>4 051</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>22 935</b>	<b>197 955</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>8 916 285</b>	<b>8 581 494</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>8 803 406</b>	<b>8 512 885</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>112 879</b>	<b>68 609</b>
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	32 889	9 374

## Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées	x		
- Provisions pour risques et charges	x		
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Subventions d'exploitation	x		
- Concours publics et subventions	x		
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Analyse du résultat	x		
- Tableau des effectifs	x		
- Rémunération des dirigeants	x		
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Contributions volontaires	x		
- Suivi des legs et donations	x		
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées	x		
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDATION ASILE EVANGELIQUE DE NICE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 11 778 043 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 112 879 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/04/2024 par les dirigeants de l'association.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

La Fondation de l'Asile Evangélique de Nice a été fondée en 1855, à l'initiative du pasteur Léon Pilatte (1822-1893) et de Monsieur le Comte de St George, Alexandre, Henri, Monsieur le Colonel de Scherer, Emile selon l'acte reçu le 23 mars 1855 par Me Charles Arnulf. Son objet social est d'assurer l'hébergement et de dispenser des soins à toute personne qui en raison de son âge, son état de santé ou pour toute autre cause, ne pourrait subvenir à ses besoins.

Avec l'aide financière des protestants, anglicans et orthodoxes de plusieurs nationalités résidant à Nice, la Fondation acquiert un terrain sis 2 rue Balestre en 1865, qui devient la Maison Palmerose.

C'est en 1954 qu'un legs a permis d'installer, au 3 avenue des Baumettes à Nice, un foyer logement et une maison de retraite Les Lucioles.

Un décret de Napoléon III, en date du 8 janvier 1868, confère à la Fondation une reconnaissance d'utilité publique.

Les moyens d'action de la Fondation sont l'utilisation des établissements dont elle est gestionnaire et l'édition de toutes publications, bulletins, organisation de conférences ou manifestations qui pourront contribuer à l'accomplissement de son but.

Aujourd'hui la Fondation de l'Asile Evangélique de Nice est gestionnaire de trois établissements :

- Une maison d'accueil spécialisée, MAS Palmerose, sis au 60 avenue Durandy à Nice, qui accueille 54 résidents en internat et 8 résidents en accueil de jour.
- Un Établissement d'Hébergement pour Personnes Âgées Dépendantes, l'EHPAD les Lucioles, sis au 3 avenue des Baumettes à Nice, qui accueille 42 résidents
- Une Résidence Autonomie de 14 studios, sis au 3 avenue des Baumettes à Nice.

Dans le cadre de son activité de gestionnaire d'établissements, la Fondation de l'Asile Evangélique est bénéficiaire de concours publics et de subventions d'exploitations.

L'activité de la MAS Palmerose est financée par l'Agence Régional de la Santé, qui arrête chaque année un prix de journée qui est facturé à la CPAM.

L'activité de l'Ehpad les Lucioles est co-financée par le Conseil Départemental des Alpes-Maritimes et l'Agence Régionale de la Santé. L'activité d'hébergement est financée par l'application d'un prix de journée, dont le montant est arrêté par le Conseil Départemental des Alpes-Maritimes chaque année. Les soins en lien avec le niveau de dépendance des résidents sont financés par une dotation annuelle, fixée chaque année par le Conseil Départemental des Alpes Maritimes. Les soins infirmiers et médicaux sont financés par une dotation annuelle, fixée chaque année par l'Agence Régional de la Santé.

L'activité de la Résidence Autonomie est financée par la facturation de loyer et charges locatives à ses résidents. Elle bénéficie également d'un forfait autonomie accordé par le Conseil Départemental des Alpes-Maritimes pour développer les activités d'autonomie auprès des résidents, dans le cadre d'un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyens signé le 30/12/2016 pour une durée de 5 ans.

Dans le cadre de son activité de Fondation à but non lucratif, la Fondation de l'Asile Evangélique de Nice est reconnue d'utilité publique et est donc habilitée à recevoir des dons, legs ou donations.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ; ainsi que de l'ANC



## Règles et méthodes comptables

2014-03 relatif au plan comptable général et de l'ANC 2019-06 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

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

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 5 à 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 2 à 10 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

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

### Provisions

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

## Règles et méthodes comptables

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Il n'y a pas de faits significatifs sur l'année 2023.

### Autres éléments significatifs

#### BATIMENT 3 TER AVENUE DES BAUMETTES

La Fondation a connu au cours de l'exercice 2021 le dénouement d'un litige qui l'opposait à Côte d'Azur Habitat, concernant la propriété du bâtiment des "Lucioles".

Ce bâtiment avait été édifié au début des années 1990 par Côte d'Azur Habitat sur un terrain appartenant à la Fondation, dans le but de louer ledit bâtiment à votre Fondation.

La convention conclue avec Côte d'Azur Habitat et ses avenants, permettait à la Fondation d'exercer une option pour obtenir gratuitement la propriété du bâtiment lorsque les financements souscrits par l'OPAM seraient entièrement remboursés. La Fondation a exercé ce droit le 31 janvier 2015. Mais Côte d'Azur Habitat a contesté cette option. La Fondation a alors saisi le Tribunal Administratif.

Le 25 octobre 2021, le Tribunal Administratif a rendu un jugement qui reconnaît le bien-fondé de l'option exercée par la Fondation. Ce jugement a eu pour effet de transférer la propriété du bâtiment à la Fondation avec un effet rétroactif au 31 janvier 2015 et d'annuler la possibilité pour Côte d'Azur Habitat, de revendiquer des loyers pour la période postérieure au 31 Janvier 2015.

D'un point de vue comptable, l'opération s'analyse comme l'entrée dans le patrimoine du propriétaire du terrain, d'une construction sur sol d'autrui reçue à titre gratuit. Par voie de conséquence, l'immeuble a été comptabilisé au bilan de la Fondation pour sa valeur vénale estimée au 31 janvier 2015, soit 2.314.295 euros, selon la méthode de la capitalisation du revenu normatif. Cette opération entraîne également de façon symétrique un accroissement des fonds propres de la Fondation pour le même montant (ligne autres fonds propres sans droit de reprise du bilan).

Au 31/12/2023, la dotation aux amortissements est de 127.276 euros a été comptabilisé dans les comptes de la Maison Mère.

#### CPOM

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) a été signé au 31/12/2021. Il couvre la période du 31/12/2021 au 31/12/2026. Ce CPOM concerne les 3 établissements de la Fondation : Ehpad, Résidence Autonomie et MAS. La première année d'application du CPOM est 2022.

Le financement alloué dans le cadre du CPOM est effectué sous forme de dotation globale.

L'affectation des résultats est réalisée par le Conseil d'administration de la Fondation dans le respect des priorités définies par le CPOM. La Fondation dispose de la libre affectation des résultats des établissements. La réserve de compensation existante sera gérée par la Fondation dans le respect du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Le comité de suivi se réunit au minimum à deux reprises au cours du contrat, dans le cadre de dialogues de gestion :

- Au cours de la troisième année (mi-parcours du CPOM) : le comité examinera le niveau de réalisation des objectifs fixés et valorisera les résultats obtenus et les efforts engagés ; il signalera les difficultés ou les retards pris.

il pourra convenir de réajuster les objectifs et moyens initiaux lorsque les circonstances le justifient. Dans ce cas, un avenant au CPOM sera conclu entre les parties signataires.

- Au cours de la cinquième année du contrat afin d'établir un bilan final et préparer le nouveau contrat : le comité analysera la réalisation des objectifs fixés.

Sur la base de ce bilan, la comité de suivi établira des propositions de priorités et d'objectifs pour le CPOM prenant la suite du contrat arrivant à échéance. Ce bilan alimentera le diagnostic dans le cadre du renouvellement du CPOM.

- Eventuellement, un dialogue de gestion supplémentaire au cours de la quatrième année d'exécution du contrat : en cas de difficultés lors du dialogue de gestion se tenant la troisième année ou afin d'anticiper la prorogation ou le renouvellement du contrat, le conseil départemental ou l'agence régional de santé pourront décider de la tenue d'un dialogue de gestion supplémentaire.

A tout moment dans le cadre du suivi du présent contrat, l'ARS et le Conseil départemental peuvent être amenés à venir évaluer les conditions de mise en oeuvre du contrat au sein de la structure.



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	29 317	41 676	12 726	58 267
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>29 317</b>	<b>41 676</b>	<b>12 726</b>	<b>58 267</b>
- Terrains	1 080 299			1 080 299
- Constructions sur sol propre	8 817 365	28 986		8 846 351
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	3 216 258	214 032	6 439	3 423 851
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 004 142	45 023	369 342	679 822
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 422 148	18 465	324 175	1 116 439
- Matériel de transport	202 382		32 205	170 177
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	567 533	31 402	139 463	459 471
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	7 290	49 770		57 060
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>16 317 417</b>	<b>387 678</b>	<b>871 624</b>	<b>15 833 471</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations		10		10
- Autres titres immobilisés	467		10	457
- Prêts et autres immobilisations financières	6 748	450	6 835	363
<b>Immobilisations financières</b>	<b>7 215</b>	<b>460</b>	<b>6 845</b>	<b>830</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 353 950</b>	<b>429 814</b>	<b>891 195</b>	<b>15 892 568</b>

## Immobilisations corporelles

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Etablissement Les Lucioles (Résidence autonomie) :

Par exception, la construction a été décomposée en trois éléments par la méthode prospective et les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation selon les règlements comptables 2002-10 et 2004-06 relatifs aux actifs décomposables.

La décomposition ainsi que les durées réelles d'amortissement ont été définies selon l'avis 2004-11 du CNC du 23 juin 2004 relatif aux modalités d'application de la comptabilisation par composants dans les organismes de logement social.

Bâtiment Les Lucioles (EHPAD) :

L'association a appliqué les règlements comptables 2002-10 et 2004-06 de manière rétroactive à compter de la date d'acquisition soit le 31 janvier 2015. Les durées réelles d'amortissement ont été définies selon l'avis 2004-11 du CNC du 23 juin 2004 relatif aux modalités d'application de la comptabilisation par composants dans les organismes de logement social. Les amortissements de la période 2015 à

## Notes sur le bilan

2020 ont été imputés en charges exceptionnelles dans les comptes 2021 pour un montant de 753 110€.

Etablissement Palmerose :

L'association a appliqué les règlements comptables 2002-10 et 2004-06 dès la livraison de la Mas fin 2004. Les durées réelles d'amortissement ont été définies selon l'avis 2004-11 du CNC du 23 juin 2004 relatif aux modalités d'application de la comptabilisation par composants dans les organismes de logement social.

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	28 173	9 334	8 686	28 821
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>28 173</b>	<b>9 334</b>	<b>8 686</b>	<b>28 821</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	4 398 452	470 542		4 868 993
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 393 912	85 539	6 439	2 473 011
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	847 122	41 616	359 935	528 802
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 085 124	51 141	304 834	831 430
- Matériel de transport	202 382		32 205	170 177
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	427 955	48 331	161 661	314 625
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9 354 946</b>	<b>697 169</b>	<b>865 074</b>	<b>9 187 039</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 383 119</b>	<b>706 503</b>	<b>873 760</b>	<b>9 215 861</b>



## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 305 375 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	363		363
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	191 494	191 494	
Autres	89 354	89 354	
Charges constatées d'avance	24 163	24 163	
<b>Total</b>	<b>305 375</b>	<b>305 012</b>	<b>363</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Produits à recevoir	32 900
<b>Total</b>	<b>32 900</b>



## Notes sur le bilan

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	39 731	28 398	39 731	28 398
<b>Total</b>	<b>39 731</b>	<b>28 398</b>	<b>39 731</b>	<b>28 398</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		28 398	39 731	
Financières				
Exceptionnelles				

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	3 999 734		583	-1	4 000 318
Fonds propres avec droit de reprise	230 109			584	229 526
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales	1 300 966				1 300 966
RAN hors activités sociales	1 558 766	64 001			1 622 767
RAN des activités sociales	150 486	4 608			155 094
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	59 235	-59 235	79 990		79 990
Exc.ou Déficit des activités sociales	9 374	-9 374	67 936	35 047	32 889
<b>Situation nette</b>	<b>7 308 670</b>		<b>148 509</b>	<b>35 630</b>	<b>7 421 550</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	216 466			54 731	161 735
Provisions réglementées	38 679				38 679
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>7 563 815</b>		<b>148 509</b>	<b>90 361</b>	<b>7 621 963</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Prêts d'installation				
Autres provisions	38 679			38 679
<b>Total</b>	<b>38 679</b>			<b>38 679</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	6 000			6 000	
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	42 798	49 490		42 798	49 490
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions	601 265		138 134		463 132
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	220 792	24 523	126 224	81 000	38 091
<b>Total</b>	<b>870 855</b>	<b>74 013</b>	<b>264 358</b>	<b>129 798</b>	<b>550 712</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		74 013	394 155		
Financières					
Exceptionnelles					

Les engagements en matière d'Indemnités de Départ à la Retraite (IDR) pour les deux établissements (Palmerose et Lucioles) s'élèvent, au 31/12/2023 à 237.977€.



## Notes sur le bilan

Les hypothèses de calcul retenues sont :

- L'âge de départ à la retraite à 62 ans pour les cadres et entre 62 et 64 ans pour les non cadres.
- Le pourcentage d'évolution des salaires à 2%.
- Le pourcentage d'actualisation à 3,30 %
- L'hypothèse de mortalité référence TH 00-02 (vie) & TF 00-02 (vie)

A noter qu'il a été souscrit au cours de l'exercice 2018 un contrat d'assurance d'indemnités de fin de carrière de carrière pour la somme de 230.000 € pour la MAS Palmerose et de 40.000 € pour l'EHPAD Les Lucioles.

La valeur de ces contrats au 31/12/2023 est de 251.288€ pour la MAS Palmerose et 26.314 € pour l'Ehpad les Lucioles, soit un total de 277 602 €.

## Dettes

### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 982 800 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 535 433	368 881	1 096 524	70 028
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	53 862	53 862		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	297 604	297 604		
Dettes fiscales et sociales	891 560	891 560		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	204 342	204 342		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>2 982 800</b>	<b>1 816 248</b>	<b>1 096 524</b>	<b>70 028</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	322 630			
(**) Dont envers les associés				

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
Four.facture non parvenue	96 443
Intérêts courus sur emprunts	8 978
Provisions pour congés	331 355
Perso. autres charges à payer	35 727
Charges sociales sur cp	131 739
Autres charges sles à payer	35 232
Charges fiscales sur cp	44 983
Autres chges fiscales à payer	2 797
Charges à payer	548
<b>Total</b>	<b>687 802</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	24 163		
<b>Total</b>	<b>24 163</b>		



## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 26 800 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

##### Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		6 329 405	1 223 304			7 552 710
Subventions d'exploitation			4 558			4 559
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		54 730				54 731
						7 611 999

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

##### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	565	
Charges sur exercices antérieurs	20 142	
Produits sur exercices antérieurs		549
Produits des cessions d'éléments d'actif		900
Subventions d'investissement virées au résultat		54 731
Dons, libéralités	50	
Provision pour dépréciation	12 488	
<b>TOTAL</b>	<b>33 245</b>	<b>56 180</b>

## Notes sur le compte de résultat

### Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>112 879</b>
Mas Palmerose	35 047	
Ehpad les Lucioles Hébergement	125 751	
Ehpad les Lucioles Dépendance		17 874
Ehpad les Lucioles Soins		175 813
Résidence Autonomie les Lucioles		23 940
<b>Part du résultat sur gestion conventionnée</b>	<b>160 798</b>	<b>217 627</b>
<b>Part du résultat sur gestion libre</b>		<b>56 050</b>

### Détermination de l'excédent ou du déficit effectif global

	N	N-1
Résultat comptable	112 879	68 609
Reprise du résultat antérieur (*)		
Excédent ou déficit effectif global	112 879	68 609
Dont résultat effectif sous gestion propre	79 990	59 236
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	32 889	9 374
(*) reprend par défaut le solde des comptes 6892 diminué du solde des comptes 7892.		

#### MAS PALMEROSE

Le résultat déficitaire est de 35.047€ auquel il faut ajouter la reprise de résultat 2021 de 121.815€ soit un résultat affectable de 86.768€. Ce résultat est affecté en report à nouveau sous gestion contrôlée.

#### EHPAD LES LUCIOLES

L'excédent 2023 est de 67.936€ et se décompose comme suit :

- Section Hébergement : Le déficit de 125.751€ est intégralement couvert par l'excédent de la Section Soins
- Section Dépendance : L'excédent de 17.874€ est affecté en reprot à nouveau sous gestion contrôlée
- Section Soins : Le solde de l'excédent de 175.813€ est affecté en report à nouveau sous gestion contrôlée

#### RESIDENCE AUTONOMIE

L'excédent de 23.940€ est affecté en report à nouveau sous gestion non contrôlée

#### MAISON MERE

Le résultat excédentaire de 56.050€ est affecté en report à nouveau sous gestion non contrôlée

Pour les activités sous contrôles des tiers financeurs, les affectations sont conformes aux directives du CPOM et seront validées par les autorités de tarification lors du comité de suivi en N+1.



## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 92 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	2	8	10	10
Employés	53	29	82	82
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>55</b>	<b>37</b>	<b>92</b>	<b>92</b>

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

Les rémunérations et avantages accordés aux 3 plus hauts cadres salariés ne sont pas fournis car ces informations reviendraient à produire des informations individuelles. Les bénévoles et les administrateurs n'ont perçu aucune rémunération suivant l'article 6 des statuts de la Fondation.

## Autres informations

### Engagements financiers

### Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Interets des emprunts</i>	78 568
Autres engagements donnés	78 568
<b>Total</b>	<b>78 568</b>

### Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Total</b>		
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		

Le Fondation n'a pas fait d'appel public au bénévolat en 2022 et 2023. La Fondation est administrée par un conseil d'administration composé de 11 membres bénévoles, qui se réunit de façon ponctuelle dans le cadre des conseils d'administration et des réunions de Bureau.

La Fondation n'a pas valorisé ce bénévolat car il a été considéré qu'il n'entraîne pas dans les opérations visées par les contributions volontaires en nature prévues par le règlement comptable.

### Donations



## Autres informations

### Suivi des legs et des dons

	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donation en fin d'exercice
	A	B	C	A+B-C
Dons reçus	71 010	22 055	71 010	22 055
<b>Total</b>	<b>71 010</b>	<b>22 055</b>	<b>71 010</b>	<b>22 055</b>

### Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports	Utilisations Montant global	Utilisations Dont rembours.	Transferts	A la clôture de l'exercice Montant global	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
	A		B		C	A - B + C	
Générosité du pub	2 722	2 722				2 722	
Groupe électrogène	12 301	12 301	1 419			10 882	
Frais transport MA	295 664	295 664	14 954			280 710	
Cap handéo 2021	10 650	10 650				10 650	
Formation 2021 M	53 860	53 860	2 113			51 747	
Renouvellement i	131 054	131 054	13 773			117 281	
Médicalisation AR	73 939	73 939	1 707			72 232	
Autres crédits EH	8 632	8 632				8 632	
Forfait autonomie	14 506	14 506	56			14 450	
Soutien investisse	14 438	14 438				14 438	
CNR qualité de vi					15 000	15 000	
<b>Total</b>	<b>617 766</b>	<b>617 766</b>	<b>34 022</b>		<b>15 000</b>	<b>598 744</b>	