



KPMG SA
6 rue Eric de Cromières
63000 Clermont-Ferrand

ALTERISSIMO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
ALTERISSIMO
975 boulevard d'Europe - 63360 GERZAT

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
6 rue Eric de Cromières
63000 Clermont-Ferrand

ALTERISSIMO

975 boulevard d'Europe - 63360 GERZAT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'Administration du fonds de dotation ALTERISSIMO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation ALTERISSIMO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 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 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.

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 d'activité du Trésorier et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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 fonds de dotation.



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 l'association 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.

Clermont-Ferrand, le 30 juin 2025

KPMG SA

Isabelle LEPRINCE

Commissaire aux comptes

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : 70 - ALTERISSIMO FONDS DE DOTATION

ACTIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024			Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
	BRUT	Amortissements et dépréciations	NET	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations corporelles				
Terrains	500 000		500 000	
Constructions	888 600	178 715	709 885	754 315
Autres immobilisations corporelles	11 997	4 199	7 798	8 998
Immobilisations corporelles en cours	769 025		769 025	
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	153		153	153
Autres immobilisations financières	826		826	826
ACTIF IMMOBILISE - Total I	2 170 601	182 914	1 987 687	764 291
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Autres créances	30 969		30 969	53 671
Valeurs mobilières de placement	141 453		141 453	1 300 277
Disponibilités	37 106		37 106	73 777
ACTIF CIRCULANT - Total II	209 528		209 528	1 427 725
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 380 129	182 914	2 197 215	2 192 017

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS
ANC 2018-06 et ANC 2019-04Dossier : **70 - ALTERISSIMO FONDS DE DOTATION***En Euro*

PASSIF	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Excédent ou déficit de l'exercice	6 690	
Situation nette (sous total)	6 690	
Fonds propres consommables	2 186 101	2 186 101
FONDS ASSOCIATIFS - Total I	2 192 791	2 186 101
DETTES		
Emprunts et dettes financières diverses	694	694
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 562	5 183
Autres dettes	169	39
DETTES - Total IV	4 424	5 915
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV + V)	2 197 215	2 192 017

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

En Euro

Dossier : **70 - ALTERISSIMO FONDS DE DOTATION**

	Exercice N 01/2024 - 12/2024	Exercice N - 1 01/2023 - 12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de prestations de services	42 222	41 472
Produits de tiers financeurs		
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation		47 497
Autres produits	3 194	8 199
Total I	45 416	97 168
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	39 115	33 898
Aides financières		1 340
Impôts, taxes et versements assimilés	11 557	16 163
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45 630	45 630
Total II	96 302	97 030
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	(50 886)	138
PRODUITS FINANCIERS		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2	
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	57 575	
Total III	57 576	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	57 576	
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	6 690	138
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		138
Total VI		138
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		(138)
Total des produits (I+III+V)	102 992	97 168
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	96 302	97 168
EXCEDENT OU DEFICIT	6 690	

1. INFORMATIONS GENERALES

Désignation de l'association : **FONDS DE DOTATION ALTERISSIMO**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 2 197 215 € et le compte de résultat de l'exercice est un excédent de 6 690€.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1.1. Présentation de l'entité

Le fonds de dotation a été créé le 17 mars 2017. Il s'agit du 8^{ème} exercice du fonds.

Rappel de l'objet :

« L'objet du fonds de dotation est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue de concourir à l'exploitation ou au financement de tout établissement ou service sanitaire, social et/ou médico-social à destination des usagers en difficulté gérés ou soutenus par ALTERIS, par les moyens suivants :

- La création, l'administration et la gestion de tout parc immobilier ;
- L'acquisition, la cession, la gestion, en ce compris la mise en location, l'entretien et l'aménagement de tous les biens meubles et immeubles lui appartenant.

Dans le cadre de la réalisation de son objet, le fonds est à la fois opérateur et redistributeur.

Le fonds est consommable : toutes ses dotations et ressources sont utilisées pour réaliser son objet social, selon les instructions du conseil d'administration. »

Modalités des aides :

Les modalités de mise en œuvre d'une aide financière pour un projet porté par un établissement d'ALTERIS ont été définies par conséquent toute demande devra d'abord être présentée au bureau pour approbation.

1.2. Evénements principaux de l'exercice

Les faits caractéristiques ayant eu des incidences comptables au cours de l'exercice sont les suivants :

Evènements au plan associatif :

Le fonds de dotation a continué à gérer son parc immobilier notamment en mettant à la location des appartements pour de l'hébergement social à destination des établissements et services d'ALTERIS. Les loyers appliqués sont ceux qui étaient en vigueur au moment de l'achat et correspondent à des loyers modérés.

En application des statuts du Fonds de dotation ALTERISSIMO, lorsque le montant des dotations excède un million d'euros, les statuts prévoient la création d'un comité consultatif qui sera chargé de faire des propositions de politique d'investissement et d'en assurer le suivi. Ce comité consultatif a été créé en novembre 2022 et actuellement 2 personnes en sont membres.

Les disponibilités placées en SICAV de trésorerie ont permis de dégager des produits financiers.

Evènements au plan patrimonial :

Le patrimoine immobilier a évolué cette année. En 09/2024, ALTERISSIMO s'est porté acquéreur d'un bien situé 9 rue Gilbert Romme à Clermont- Ferrand. Le bâtiment sur 2 étages avec un terrain de 2554 m² sera destiné aux activités du Siège social. ALTERISSIMO a signé un contrat de contractant

général avec la société FONCIMMO pour la rénovation totale de ce local. De fait, un BEFA (bail en l'état de futur d'achèvement) a été conclu entre le fonds de dotation et ALTERIS.

Le conseil d'administration a également décidé que les logements identifiés 6 et 7 du lotissement Sanatorium à Chanat-La-Mouteyre deviendront la propriété d'ALTERISSIMO une fois la séparation des réseaux électriques effectués.

Le reste du patrimoine reste inchangé, il est toujours composé :

- d'un logement D16 T4 + garage à Cournon mis à la location à un particulier
- d'un logement D 17 T4 + garage à Cournon mis à la location à un particulier
- de 4 appartements T4 Médicis + garages et caves mis à la location de l'établissement Caravelle
- d'un studio Médicis + garage et cave mis à la location du service SAA.

1.3. Evénements postérieurs à la clôture

Le conseil d'administration a validé la souscription d'un prêt bancaire pour le financement des travaux de rénovation du bâtiment rue Gilbert Romme.

De plus, il a décidé que les logements identifiés 2 et 3 du lotissement Sanatorium à Chanat-La-Mouteyre seront transférés à ALTERISSIMO.

1.4. Principes, règles et méthodes comptables

1.4.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

1.4.2. Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables suivantes ont été respectées :

- Continuité d'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.

Le fonds de dotation relève de l'article 140 de la loi n°2008-776 du 04 août 2008 de modernisation de l'économie et de l'application du décret n°2009-158 du 11 février 2009.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement du Comité de la Réglementation Comptable n°99-01 publié en 2016 par l'ANC puis à compter de l'exercice 2020 par le règlement relatif au plan comptable général et des dispositions particulières du règlement ANC n°2018-06 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Le fonds de dotation a appliqué les corrections suite au changement de méthode qu'à partir de l'exercice 2021.

La particularité du nouveau règlement est de définir la part de la dotation consommable comme étant la part d'excédents de charges sur les produits. Ce qui peut induire une présentation d'un compte de résultat « sans résultat ». Cette situation ne se produit pas sur 2024 en raison de la comptabilisation de produits financiers.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1. ACTIF

Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations corporelles	900 597.00	1 269 025.25		2 169 622.25
Immobilisations financières	978.70			978.70
TOTAL	901 575.70	1 269 025.25		2 170 600.95

Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations corporelles	137 284.25	45 629.70		182 913.95
TOTAL	137 284.25	45 629.70		182 913.95

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

La méthode d'amortissement est en mode linéaire calculée au 1^{er} jour du mois suivant la date d'acquisition du bien. Les constructions sont amorties pour une durée entre 20 à 25 ans et les agencements entre 5 à 20 ans.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires...) sont comptabilisés directement à l'actif.

Créances

Le montant des créances est essentiellement constitué pour 30 287.82 € de la créance d'ALTERIS correspondant aux loyers des appartements de Médicis mis à la disposition des services de Caravelle et du SAA, créance à échéance de moins d'1 an.

Valeurs mobilières de placement

Une grande partie de la trésorerie a été placée en SICAV monétaire au Crédit Coopératif. Au 31/12/2024 le montant de ces placements ne s'élevait plus qu'à 141 452.74 € en raison de son utilisation pour l'achat des locaux de Gilbert ROMME.

2.2. PASSIF

Fonds associatif

Les fonds associatifs du fonds de dotation sont constitués :

- De la dotation initiale consommable
- De dons manuels
- Des apports immobiliers

Rubriques	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
108 Fonds propres consommables				
Dotation apport initial	15 000.00			15 000.00
Dotation Logement 1 Cournon	196 100.00			196 100.00
Dotation Logement 2 Cournon	196 100.00			196 100.00
Dotation Appartements MEDICIS	496 400.00			496 400.00
Dotation Apport don ALTERIS	1 500 000.00			1 500 000.00
Dotation Apport dons divers	4 955.76			4 955.76
Dotation inscrite au compte de résultat	-222 454.35			-222 454.35
TOTAL	2 186 101.41			2 186 101.41

Dettes

Les dettes fournisseurs sont essentiellement constituées du montant des honoraires du Commissaire aux comptes pour l'exercice en cours soit 3 430 €.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Produits et charges d'exploitation

Les ressources du fonds de dotation sont constituées

- Des revenus du patrimoine pour 42 222 €
- Des remboursements des charges locatives pour 3 194 €
- Des produits financiers pour 57 576 € issus des plus-values réalisées sur la vente des SICAV monétaires.

Les dépenses du fonds de dotation sont presque toutes en totalité en lien avec les biens immobiliers (charges locatives, entretien, taxes foncières, dotation aux amortissements et impôts) et les loyers de l'immeuble situé à Marx Dormoy pour 3 103 € /mois.

Une assurance dommages-ouvrage a été souscrite pour les travaux du bâtiment Gilbert ROMME.

Détails des charges et produits exceptionnels

Pour cet exercice, il n'y a pas de charges et produits exceptionnels.

Le résultat 2024 est donc un excédent de 6 690 €.

4. AUTRE INFORMATION

Le fonds de dotation ne fait pas appel à la générosité publique.

Les fonctions d'administrateurs ne sont pas rémunérées et le fonds de dotation n'a aucun salarié.