

# Ordre de Malte France

Association Reconnue d'Utilité Publique  
Siège social : 42, rue des Volontaires – 75015 Paris

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'Assemblée Générale des membres de l'Association de l'Ordre de Malte France,

## 1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association des Œuvres Hospitalières Françaises de l'Ordre de Malte - Ordre de Malte France, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 l'Association 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 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## 3. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les paragraphes de l'annexe des comptes annuels :

- Les paragraphes « 3.1 Principes généraux » et « 3.2 Changement de méthode comptable » rappellent la mise en application des règlements ANC N° 2018-06 et ANC N°2019-04, en remplacement du règlement CRC N° 99-01. S'agissant de la première application de ce nouveau référentiel comptable, sa mise en œuvre constitue un changement de méthode réglementaire.

## 4. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

- Comme mentionné ci-dessus, les paragraphes « 3.1 Principes généraux » et « 3.2 Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels exposent le changement de méthode comptable lié à la première application des règlements ANC N° 2018-06 et ANC N°2019-04. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ces changements et de la présentation qui en est faite.
- Comme présenté au niveau des paragraphes « 4.2.5 Provisions réglementées » et « 4.2.8 Provisions pour risques et charges », votre Association constitue des provisions pour couvrir les risques liés à ses activités. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la Direction pour identifier et évaluer les risques, sur une revue des risques identifiés et leur documentation et sur la revue des estimations retenues.
- Comme présenté au paragraphe « 4.2.7 Fonds dédiés » de l'annexe, votre entité comptabilise des fonds dédiés, conformément à la réglementation applicable aux Associations. Nous nous sommes notamment assurés, sur la base de la documentation obtenue et des contrôles réalisés, de la correcte comptabilisation et évaluation des fonds dédiés à la clôture de l'exercice, au regard de la volonté exprimée par les donateurs.
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons également vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, décrites au paragraphe 7 de l'annexe sont conformes aux dispositions du règlement ANC N°2018-06 et ont été correctement appliquées.

## 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 le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

## **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 l'Association 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 l'Association ou de cesser son activité.

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

## **7. 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.823-10-1 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 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.

Paris, le 15 septembre 2021

Le commissaire aux comptes,



ACA NEXIA  
Représenté par  
Eric Chapus

ORDRE DE MALTE FRANCE  
Exercice 2020

| ACTIF  |   | 2020<br>(selon ANC 2018-06) |   |                    | 2019<br>(selon CRC 99-01) |
|--|---|-----------------------------|---|--------------------|---------------------------|
|  |   | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net                | Net                       |
| ACTIF IMMOBILISE                             | <b>Immobilisations incorporelles</b>                          | <b>4 343 940</b>            | <b>1 407 249</b>                                  | <b>2 936 691</b>   | <b>1 076 230</b>          |
|  | Frais d'établissement   | 4 575                       | 4 575   |                    |                           |
|  | Frais de recherche et de développement                        |                             |   |                    |                           |
|  | Donations temporaires d'usufruit                              |                             |   |                    |                           |
|  | Logiciels, droits et valeurs similaires                       | 1 525 421                   | 1 402 674   | 122 746            |                           |
|  | Autres immobilisations incorporelles                          |                             |   |                    | 207 342                   |
|  | Immobilisations incorporelles en cours                        | 2 813 945                   |   | 2 813 945          | 868 887                   |
|  | Avances et acomptes   |                             |   |                    |                           |
|  | <b>Immobilisations corporelles</b>                            | <b>127 220 266</b>          | <b>73 801 061</b>                                 | <b>53 419 204</b>  | <b>60 201 334</b>         |
|  | Terrains  | 6 696 646                   | 937 789   | 5 758 857          | 6 664 755                 |
|  | Constructions   | 93 573 627                  | 54 088 819  | 39 484 808         | 46 142 890                |
|  | Installations techniques, matériel et outillage industriels   | 21 712 173                  | 16 393 369  | 5 318 805          | 1 230 899                 |
|  | Installations générales, agencements divers                   |                             |   |                    | 3 048 287                 |
|  | Matériel de transport   |                             |   |                    | 967 120                   |
|  | Matériel de bureau et informatique et mobilier                |                             |   |                    | 798 719                   |
|  | Autres Immobilisations corporelles                            |                             |   |                    | 61 590                    |
|  | Immobilisations mises en concession                           | 2 488 632                   | 2 381 085   | 107 547            | 117 445                   |
|  | Immobilisations corporelles en cours                          | 2 738 198                   |   | 2 738 198          | 1 169 629                 |
|  | Avances et acomptes   | 10 990                      |   | 10 990             |                           |
|  | <b>Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b> | <b>12 088 228</b>           | <b>129 716</b>                                    | <b>11 958 513</b>  |                           |
|  | <b>Immobilisations financières</b>                            | <b>1 794 986</b>            | <b>125 715</b>                                    | <b>1 669 271</b>   | <b>1 543 844</b>          |
| Participations et créances rattachées        | 600 855   | 121 526                     | 479 329   | 450 705            |                           |
| Autres titres immobilisés                    | 558 005   |                             | 558 005   | 570 328            |                           |
| Prêts  | 524 853   |                             | 524 853   | 423 176            |                           |
| Autres                                       | 111 273   | 4 189                       | 107 085   | 99 635             |                           |
| <b>TOTAL I</b>                               | <b>145 447 420</b>  | <b>75 463 741</b>           | <b>69 983 679</b>                                 | <b>62 821 407</b>  |                           |
| ACTIF CIRCULANT                              | <b>Stocks et en-cours</b>                                     | <b>45 931</b>               |   | <b>45 931</b>      | <b>43 663</b>             |
|  | <b>Créances</b>   | <b>16 695 339</b>           | <b>757 786</b>                                    | <b>15 937 554</b>  | <b>6 968 311</b>          |
|  | Créances clients, usagers et comptes rattachés                | 6 695 827                   | 732 213   | 5 963 613          |                           |
|  | Créances clients  |                             |   |                    | 618 622                   |
|  | Créances des Etablissements hospitaliers                      |                             |   |                    | 4 455 891                 |
|  | Créances reçues par legs ou donations                         | 6 486 555                   |   | 6 486 555          |                           |
|  | Autres  | 3 512 957                   | 25 572  | 3 487 385          |                           |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes                      |                             |   |                    | 147 632                   |
|  | Personnel et comptes rattachés                                |                             |   |                    | 17 867                    |
|  | Caisses sociales (sur rémunérations)                          |                             |   |                    | 10 995                    |
|  | Etat et autres collectivités publiques                        |                             |   |                    | 263 913                   |
|  | Opérations faites en commun et en GIE                         |                             |   |                    | 34 910                    |
|  | Débiteurs divers  |                             |   |                    | 1 418 481                 |
|  | <b>Valeurs mobilières de placement</b>                        | <b>8 616 741</b>            | <b>279 328</b>                                    | <b>8 337 413</b>   | <b>8 824 901</b>          |
|  | <b>Instrument de trésorerie</b>                               |                             |   |                    |                           |
|  | <b>Disponibilités</b>   | <b>57 660 833</b>           |   | <b>57 660 833</b>  | <b>46 740 648</b>         |
|  | Banques - CCP   |                             |   |                    | 46 636 331                |
| Intérêts courus à recevoir                   |   |                             |   | 45 174             |                           |
| Caisse                                       |   |                             |   | 59 143             |                           |
| <b>Charges constatées d'avance</b>           | <b>798 677</b>  |                             | <b>798 677</b>                                    | <b>713 544</b>     |                           |
| <b>TOTAL II</b>                              | <b>83 817 521</b>   | <b>1 037 114</b>            | <b>82 780 407</b>                                 | <b>63 291 067</b>  |                           |
| Frais d'émission des emprunts (III)          |   |                             |   |                    |                           |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)    |   |                             |   |                    |                           |
| Ecarts de conversion Actif (V)               | 125 113   |                             | 125 113   | 105 920            |                           |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b> | <b>229 390 054</b>  | <b>76 500 855</b>           | <b>152 889 200</b>                                | <b>126 218 394</b> |                           |

ORDRE DE MALTE FRANCE  
Exercice 2020

| PASSIF  |   | 2020<br>(selon ANC 2018-06) | 2019<br>(selon CRC 99-01) |
|---|---|-----------------------------|---------------------------|
| FONDS PROPRES   | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                                | <b>10 172 830</b>           | <b>19 975 790</b>         |
|   | Fonds propres statutaires   | 272 373                     |                           |
|   | Fonds propres complémentaires   | 9 900 458                   |                           |
|   | Fonds associatifs sans droit de reprise et legs attribués                 |                             | 11 641 008                |
|   | Subventions d'investissement externes non amortissables                   |                             | 8 334 782                 |
|   | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                                |                             | <b>522 865</b>            |
|   | Fonds propres statutaires   |                             |                           |
|   | Fonds propres complémentaires   |                             |                           |
|   | Fonds associatifs avec droit de reprise                                   |                             | 522 865                   |
|   | <b>Ecarts de réévaluation</b>   |                             |                           |
|   | <b>Réserves</b>   | <b>21 431 654</b>           | <b>19 542 963</b>         |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                                    | 2 619 830                   | 2 619 830                 |
|   | Réserves pour projet de l'entité  |                             |                           |
|   | Autres  | 18 811 824                  | 11 508 603                |
|   | <i>dont réserves des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>6 803 220</i>            |                           |
|   | Réserve de trésorerie (excédent affecté à l'investissement)               |                             | 1 678 673                 |
|   | Réserve de trésorerie (excédent affecté aux mesures d'exploitation)       |                             | 557 348                   |
|   | Réserve de compensation   |                             | 3 178 508                 |
|   | <b>Report à nouveau</b>   | <b>26 049 398</b>           | <b>15 168 251</b>         |
|   | <i>dont RAN des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>      | <i>476 879</i>              |                           |
| Report à nouveau  |   | 16 695 081                  |                           |
| Dépenses inopposables aux tiers   |   | -1 619 690                  |                           |
| Report à nouveau (sanitaire)  |   | 455 462                     |                           |
| Soldes excédentaires antérieurs   |   | 1 331 500                   |                           |
| Soldes déficitaires antérieurs  |   | -1 694 102                  |                           |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                  | <b>7 996 660</b>  |                             |                           |
| <i>dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>1 998 634</i>  |                             |                           |
| <b>Résultat de l'exercice affectable par l'Assemblée Générale</b>         |   | <b>963 874</b>              |                           |
| <b>Résultat de l'exercice sous contrôle de l'Administration</b>           |   | <b>1 138 037</b>            |                           |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                                       | <b>65 650 543</b>   | <b>57 311 781</b>           |                           |
| <b>Fonds propres consommables</b>   |   |                             |                           |
| <b>Subventions d'investissement</b>                                       | <b>6 281 019</b>  |                             |                           |
| Subventions d'investissement externes amortissables                       |   | 8 898 882                   |                           |
| <b>Provisions réglementées</b>  | <b>3 813 838</b>  | <b>14 135 120</b>           |                           |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>75 745 400</b>   | <b>80 345 782</b>           |                           |
| FONDS REPORTES ET DEDIES  | <b>Fonds reportés liés aux legs ou donations</b>                          | 15 288 795                  |                           |
|   | <b>Fonds dédiés</b>   | 20 273 325                  | 7 763 347                 |
|   | <b>TOTAL II</b>   | <b>35 562 120</b>           | <b>7 763 347</b>          |
| PROVISIONS  | <b>Provisions pour risques</b>  | 4 585 052                   | 2 315 487                 |
|   | <b>Provisions pour charges</b>  | 28 000                      | 21 000                    |
|   | <b>TOTAL III</b>  | <b>4 613 052</b>            | <b>2 336 487</b>          |
| DETTES  | Emprunts obligaires et assimilés  |                             |                           |
|   | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                    | 15 315 116                  |                           |
|   | Emprunts auprès des établissements bancaires ou de crédit                 |                             | 17 801 399                |
|   | Intérêts courus sur emprunts externes                                     |                             | 99 165                    |
|   | Banques et CCP  |                             | 3 689 564                 |
|   | Emprunts et dettes financières diverses                                   | 1 725 648                   |                           |
|   | Dépôts et cautionnements reçus  |                             | 698 308                   |
|   | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                                  | 5 432 226                   |                           |
|   | Fournisseurs - Biens et Services  |                             | 2 244 488                 |
|   | Fournisseurs - Factures non parvenues (charges à payer)                   |                             | 797 563                   |
|   | Dettes des legs ou donations  | 2 671 349                   |                           |
|   | Dettes fiscales et sociales   | 8 282 922                   |                           |
|   | Personnel et comptes rattachés  |                             | 639 111                   |
|   | Dettes pour congés à payer et charges sociales                            |                             | 4 007 582                 |
|   | Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                             |                             | 2 505 213                 |
|   | Etat et autres collectivités locales                                      |                             | 963 879                   |
|   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                           | 294 958                     |                           |
|   | Fournisseurs - Immobilisations à payer                                    |                             | 159 834                   |
|   | Autres dettes   | 1 789 033                   |                           |
|   | Clients avances acomptes  |                             | 7 381                     |
| Créditeurs divers   |   | 1 879 701                   |                           |
| Instruments de trésorerie passif  |   |                             |                           |
| Produits constatés d'avance   | 1 457 374   | 279 591                     |                           |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>36 968 627</b>   | <b>35 772 778</b>           |                           |
| <b>Ecarts de conversion Passif (V)</b>                                    |   |                             |                           |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                              | <b>152 889 200</b>  | <b>126 218 394</b>          |                           |

| COMPTE DE RESULTAT                                   |   | 2020<br>(selon ANC 2018-06) | 2019<br>(selon CRC 99-01) |
|--|---|-----------------------------|---------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION                              | <b>Cotisations</b>  | 10 020                      |                           |
|  | <b>Ventes de biens et services</b>  | 12 034 812                  | 6 246 055                 |
|  | Ventes de biens   | 167 414                     | 106 057                   |
|  | <i>dont ventes de dons en nature</i>  | 58 253                      |                           |
|  | <i>dont ventes de de biens relatives aux activités médico-sociales</i>                              |                             |                           |
|  | Ventes de prestations de service  | 11 867 398                  |                           |
|  | <i>dont parrainages</i>   |                             |                           |
|  | <i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités médico-sociales</i>                | 8 703 339                   |                           |
|  | Prestations facturées / Secourisme / Ambulanciers / CRA   |                             | 3 694 485                 |
|  | Autres prestations de service   |                             | 2 445 512                 |
|  | <b>Produits de tiers financeurs</b>   | 70 979 785                  | 54 863 174                |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation  | 47 916 191                  |                           |
|  | Produits de la tarification et assimilés  |                             | 49 587 098                |
|  | Subventions d'exploitation  |                             | 5 276 076                 |
|  | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                               |                             |                           |
|  | Ressources liées à la générosité du public  | 19 245 784                  |                           |
|  | <i>Dons manuels</i>   | 9 430 987                   |                           |
|  | <i>Mécénats</i>   | 105 440                     |                           |
|  | <i>Legs, donations et assurances-vie</i>  | 9 709 357                   |                           |
|  | Contributions financières   | 3 817 810                   |                           |
|  | <i>dont contributions fi. des autorités de tarification relatives aux activités médico-sociales</i> |                             |                           |
|  | <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>              | 2 016 387                   | 1 564 156                 |
|  | Reprise sur provisions (exploitation)   |                             | 501 867                   |
|  | Transfert de charges  |                             | 1 062 289                 |
|  | <b>Utilisations des fonds dédiés</b>  | 1 344 206                   | 1 222 425                 |
|  | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  |                             | 1 222 425                 |
| <b>Autres produits</b>                               | 169 773   | 14 501 163                  |                           |
| Dons collectés                                       |   | 4 612 013                   |                           |
| Legs et donations reçus                              |   | 6 187 522                   |                           |
| Dons affectés à réception                            |   | 3 569 653                   |                           |
| Autres dons et cotisations                           |   | 42 279                      |                           |
| Produits divers de gestion courante                  |   | 89 697                      |                           |
|  | <b>TOTAL I</b>  | <b>86 554 982</b>           | <b>78 396 973</b>         |
| CHARGES D'EXPLOITATION                               | Achats de marchandises  | 4 896                       |                           |
|  | Variation de stock  |                             |                           |
|  | Autres achats et charges externes   | 23 556 653                  |                           |
|  | Consommations   |                             | 5 102 417                 |
|  | Services extérieurs   |                             | 15 108 375                |
|  | Aides financières   | 5 568 859                   |                           |
|  | Actions internationales   |                             | 4 802 103                 |
|  | Autres actions, Dons affectés   |                             | 751 361                   |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   | 4 249 204                   |                           |
|  | Taxes calculées sur les rémunérations   |                             | 3 262 680                 |
|  | Autres impôts et taxes  |                             | 781 861                   |
|  | Salaires et traitements   | 31 578 200                  | 29 616 802                |
|  | Charges sociales  | 12 539 410                  | 10 821 598                |
|  | Autres charges de personnel   |                             | 1 210 637                 |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations   | 4 989 053                   | 4 587 111                 |
|  | Dotations aux provisions  | 642 705                     | 399 668                   |
|  | Reports en fonds dédiés   | 1 735 970                   |                           |
|  | Engagements à réaliser sur ressources affectées   |                             | 1 821 692                 |
|  | Autres charges  | 477 635                     |                           |
| Pertes sur créances irrécouvrables                   |   | 22 727                      |                           |
| Quotes-parts de résultat opérations faites en commun |   | 64 303                      |                           |
| Charges diverses de gestion courante                 |   | 87 075                      |                           |
|  | <b>TOTAL II</b>   | <b>85 342 585</b>           | <b>78 440 409</b>         |
|  | <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>  | <b>1 212 398</b>            | <b>-43 436</b>            |



| COMPTE DE RESULTAT  |  | 2020<br>(selon ANC 2018-06) | 2019<br>(selon CRC 99-01) |
|---|--|-----------------------------|---------------------------|
| RESULTAT FINANCIER  | Produits de participation  | 6 832                       |                           |
|   | Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 149 798                     |                           |
|   | Produits financiers  |                             | 217 586                   |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                                  | 42 619                      |                           |
|   | Autres produits financiers   |                             | 53 487                    |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge         | 118 779                     | 291 864                   |
|   | Différences positives de change  |                             |                           |
|   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement          | 236 094                     |                           |
|   | Plus-values nettes sur VMP   |                             | 105 653                   |
|   | <b>TOTAL III</b>   | <b>554 122</b>              | <b>668 590</b>            |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions      | 128 221                     | 12 693                    |
|   | Intérêts et charges assimilées   | 547 673                     |                           |
|   | Agios et Intérêts sur emprunts   |                             | 535 288                   |
|   | Autres charges financières   |                             | 32 481                    |
| Différences négatives de change   |  |                             |                           |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                | 193 567  |                             |                           |
| Moins-values nettes sur cession de VMP  |  | 97 698                      |                           |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>869 461</b>   | <b>678 159</b>              |                           |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                       | <b>-315 339</b>  | <b>-9 569</b>               |                           |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>                   | <b>897 059</b>   | <b>-53 005</b>              |                           |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL   | Produits sur opérations de gestion                                     | 142 883                     | 49 667                    |
|   | Produits sur exercices antérieurs                                      |                             | 108 244                   |
|   | Produits sur opérations en capital                                     | 15 327 471                  |                           |
|   | Prix de vente des immobilisations cédées                               |                             | 2 178 123                 |
|   | Autres produits exceptionnels  |                             | 692 230                   |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges        | 1 380 296                   |                           |
|   | Reprise sur amortissements (exceptionnel)                              |                             | 123 406                   |
|   | Reprise sur provisions (exceptionnel)                                  |                             | 547 343                   |
|   | <b>TOTAL V</b>   | <b>16 850 650</b>           | <b>3 699 014</b>          |
|   | Charges sur opérations de gestion                                      | 993 030                     | 2 778                     |
|   | Charges sur opérations en capital                                      | 6 022 725                   |                           |
|   | Valeur nette comptable des immobilisations cédées                      |                             | 238 546                   |
|   | Autres charges exceptionnelles   |                             | 34 963                    |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions      | 2 704 063                   |                           |
| Dotation aux amortissements (exceptionnel)                                    |  | 23 186                      |                           |
| Dotation aux provisions (exceptionnelle)                                      |  | 1 199 080                   |                           |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>9 719 818</b>   | <b>1 498 552</b>            |                           |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                                      | <b>7 130 832</b>   | <b>2 200 462</b>            |                           |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                |  |                             |                           |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)   | 31 231   | 45 545                      |                           |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                                       | <b>103 959 755</b>   | <b>82 764 578</b>           |                           |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                          | <b>95 963 095</b>  | <b>80 662 666</b>           |                           |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>7 996 660</b>   |                             |                           |
| <i>dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>     | <i>1 998 634</i>   |                             |                           |
| <b>Résultat affectable par l'AG : excédent (+), déficit (-)</b>               |  | <b>963 874</b>              |                           |
| <b>Résultat sous contrôle de l'Administration : excédent (+), déficit (-)</b> |  | <b>1 138 037</b>            |                           |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE   | <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                             |                             |                           |
|   | Dons en nature   | 555 709                     |                           |
|   | Prestations en nature  | 140 142                     |                           |
|   | Bénévolat  | 18 398 829                  |                           |
|   | <b>TOTAL</b>   | <b>19 094 680</b>           |                           |
|   | <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                 |                             |                           |
|   | Secours en nature  |                             |                           |
|   | Mises à disposition gratuite de biens                                  | 555 709                     |                           |
| Prestations en nature   | 140 142  |                             |                           |
| Personnel bénévole  | 18 398 829   |                             |                           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>19 094 680</b>  |                             |                           |

**ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2020**

---

Table des matières

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1      | Objet social, missions sociales et moyens mis en œuvre .....  | 7  |
| 1.1    | Objet social.....   | 7  |
| 1.2    | Missions sociales .....   | 7  |
| 1.3    | Moyens mis en œuvre.....  | 7  |
| 2      | Faits caractéristiques de l'exercice .....  | 7  |
| 2.1    | Faits majeurs de l'exercice .....   | 7  |
| 2.2    | Faits postérieurs à la clôture .....  | 10 |
| 3      | Principes et méthodes comptables .....  | 11 |
| 3.1    | Principes généraux .....  | 11 |
| 3.2    | Changement de méthode comptable .....   | 11 |
| 3.3    | Méthodes d'évaluation .....   | 13 |
| 3.4    | Périmètre des comptes annuels.....  | 13 |
| 4      | Informations relatives aux postes du Bilan.....   | 15 |
| 4.1    | Actif .....   | 15 |
| 4.1.1  | Tableau de variation des immobilisations .....  | 15 |
| 4.1.2  | Tableau de variation des amortissements.....  | 16 |
| 4.1.3  | Immobilisations corporelles.....  | 16 |
| 4.1.4  | Immobilisations en cours .....  | 17 |
| 4.1.5  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés.....  | 17 |
| 4.1.6  | Participations et créances rattachées .....   | 17 |
| 4.1.7  | Titres immobilisés -Valeurs mobilières de placement .....   | 17 |
| 4.1.8  | Stocks .....  | 18 |
| 4.1.9  | Créances et dettes .....  | 18 |
| 4.1.10 | Créances reçues par legs ou donations .....   | 18 |
| 4.1.11 | Comptes bancaires et caisses .....  | 18 |
| 4.1.12 | Charges constatées d'avance .....   | 18 |
| 4.1.13 | Produits à recevoir .....   | 19 |
| 4.2    | Passif .....  | 20 |
| 4.2.1  | Tableau de variation des fonds propres .....  | 20 |
| 4.2.2  | Résultats détaillés par établissements.....   | 24 |
| 4.2.3  | Excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire d'établissements médico-sociaux et sanitaires,<br>passage au résultat administratif ..... | 24 |
| 4.2.4  | Subventions d'investissement amortissables .....  | 24 |
| 4.2.5  | Provisions réglementées.....  | 25 |
| 4.2.6  | Fonds reportés liés aux legs.....   | 25 |
| 4.2.7  | Fonds dédiés .....  | 25 |
| 4.2.8  | Provisions pour risques et charges .....  | 26 |
| 4.2.9  | Emprunts.....   | 26 |
| 4.2.10 | Dettes .....  | 27 |
| 4.2.11 | Dettes des legs ou donations .....  | 27 |
| 4.2.12 | Charges à payer .....   | 27 |
| 5      | Informations relatives au compte de résultat .....  | 28 |
| 5.1    | Produits d'exploitation.....  | 28 |
| 5.2    | Ventilation des produits liés aux legs.....   | 28 |
| 5.3    | Contributions volontaires en nature .....   | 29 |
| 5.4    | Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales.....   | 29 |
| 6      | Autres informations.....  | 29 |
| 6.1    | Effectif moyen .....  | 29 |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 6.2   | Engagements de retraite .....  | 29 |
| 6.3   | Engagements hors bilan .....   | 30 |
| 6.3.1 | Engagements reçus .....  | 30 |
| 6.3.2 | Engagements donnés.....  | 30 |
| 6.4   | Rémunération des dirigeants et salariés.....   | 30 |
| 6.5   | Honoraires du Commissaire aux comptes.....   | 30 |
| 7     | Compte de Résultat par Origine et par Destination et Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public .....   | 31 |
| 7.1   | Règles d'élaboration .....   | 31 |
| 7.1.1 | Définition des missions sociales.....  | 31 |
| 7.1.2 | Ventilation des missions sociales.....   | 31 |
| 7.1.3 | Principe d'affectation des coûts .....   | 31 |
| 7.1.4 | Définition des ressources.....   | 32 |
| 7.1.5 | Règle d'affectation des ressources par types d'emplois.....  | 32 |
| 7.2   | Calcul du solde de ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice.....   | 32 |
| 7.3   | Présentation de la colonne N-1.....  | 33 |
| 7.4   | Présentation du Compte de Résultat par Origine et par Destination et du Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2020 ..... | 33 |
| 7.4.1 | Le Compte de Résultat par Origine et par Destination .....   | 34 |
| 7.4.2 | Le Compte d'Emploi des Ressources collectées auprès du public.....   | 35 |
| 7.5   | Compte d'Emploi des Ressources 2019 .....  | 36 |

## **1 Objet social, missions sociales et moyens mis en œuvre**

### **1.1 Objet social**

Conformément à ses statuts, l'Ordre de Malte de France est une association caritative qui a pour objet d'apporter, tant en France que dans les pays avec lesquels la République Française ou l'Ordre Souverain de Malte entretiennent des relations diplomatiques, une aide aux personnes affectées notamment par la maladie, le handicap, la dépendance, les conflits, les catastrophes naturelles et tout autre détresse, sans distinction de religion, d'origine, ou d'âge.

Elle intervient aussi dans la protection de la vie, de son origine jusqu'à sa fin naturelle.

Elle intervient également dans le cadre d'opérations de sécurité civile, d'actions de solidarité et d'aide aux réfugiés et aux migrants.

L'ensemble de ces activités est mené conformément aux principes de charité et de fraternité tels qu'exposés à l'article 2 paragraphe 2 de la Charte Constitutionnelle de l'Ordre Souverain de Malte promulguée le 27 juin 1961 et modifiée les 28-30 avril 1997 par son Chapitre général extraordinaire.

### **1.2 Missions sociales**

Les moyens d'actions de l'Association sont, notamment :

- La création et la gestion de structures de soins et d'accueil ;
- Des secours médicaux y compris par l'acquisition de médicaments ainsi que des produits de santé et de nutrition à destination des populations démunies ;
- Des formations en vue de l'éducation sanitaire et de la spécialisation des membres des professions médicales et paramédicales ;
- Des publications, expositions, colloques, séminaires et symposiums ;
- Et d'une manière générale tout concours moral, financier ou matériel à des œuvres caritatives ou humanitaires.

### **1.3 Moyens mis en œuvre**

Les ressources annuelles de l'Association se composent, notamment :

- Du revenu de ses biens ;
- Des cotisations et souscriptions de ses Membres ;
- Des subventions qui peuvent lui être accordées, notamment de l'Etat et des collectivités territoriales, et des établissements publics ;
- Des dons et du produit des libéralités dont l'emploi est décidé ;
- Des ressources créées à titre exceptionnel avec, s'il y a lieu, l'agrément de l'autorité compétente ;
- Du produit des rétributions perçues pour service rendu.

## **2 Faits caractéristiques de l'exercice**

### **2.1 Faits majeurs de l'exercice**

Le résultat de l'exercice passe de 2 101 912 € en 2019 (dont 1 138 037 € pour les activités médico-sociales sous gestion contrôlée) à 7 996 660 € en 2020 (dont 1 998 634 € pour les activités médico-sociales sous gestion contrôlée).

La forte hausse du résultat provient principalement de la cession de notre EHPAD Saint Jean – Hélios à Nice en date du 3 novembre 2020. Cette opération juridique de cession du fonds civil et du bien immobilier a permis de réaliser une plus-value nette globale de 7 427 K€, dont 7 890 K€ inscrit en résultat exceptionnel.

Pour enrayer la baisse continue de nos ressources liées à la générosité du public (dons manuels, legs et assurances-vie), et accompagner le développement de nos activités, l'Association a décidé dès le début 2020 de relancer la collecte de dons, en développant en outre le digital. En 2020, ces ressources sont en hausse de 4 845 K€, supérieures à l'augmentation de nos frais de recherche de fonds de 3 124 K€.

Ceci a permis d'améliorer notre résultat d'exploitation et d'absorber les impacts de la COVID-19.

Par ailleurs, le résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée est également en hausse, du fait notamment de la perception de l'indemnité d'assurance sur la Maison d'Ulysse à Bullion suite à l'incendie intervenu en 2018 et de l'attribution de dotation de financement complémentaire sur le CPMPR Saint Jacques à Roquetaillade pour soutenir les structures sanitaires.

Rappelons que ce résultat n'est pas à disposition de l'Association et de ses instances de direction. Celui-ci fera l'objet de contrôles des tiers financeurs qui se prononceront sur leur affectation.

## **Activités médico-sociales et sanitaires**

### ✓ ***EHPAD St Jean – Hélios à Nice (06)***

Dans la suite de la décision prise en 2018 par les instances délibératives de l'OMF de céder l'EHPAD Saint Jean – Hélios, un appel à candidature lancé en 2019 a permis d'identifier un opérateur privé gestionnaire d'EHPAD dans le Département des Alpes Maritimes répondant aux critères définis tant par l'OMF que par les autorités publiques.

Toutes les opérations juridiques liées à la cession du fonds civil et de l'immeuble, ainsi que la demande administrative de transfert des autorisations auprès des autorités publiques, ont été réalisées au cours de l'année 2020. Le transfert de cet établissement est effectif depuis le 1er novembre 2020.

### ✓ ***MAS Notre Dame de Philermes à Sallanches (74)***

Après 2 années d'études nécessaires à la réalisation du programme de construction d'un nouveau bâtiment et l'obtention du permis de construire pour une extension de 10 places, les travaux ont débuté comme prévu en mars 2020. Malgré la crise sanitaire, le calendrier sera tenu. Ces travaux de construction se terminent en juin 2021.

Le coût total de ces travaux et équipements est arrêté à 1 613 000 € financés par emprunt et autofinancement de l'établissement. A fin 2020, le montant des travaux en cours s'élève à 827 524 €.

### ✓ ***FAM Maison d'Ulysse à Bullion (78)***

Le programme de reconstruction de l'aile sinistrée par l'incendie d'octobre 2018 a été complété par un réaménagement complet de l'établissement en intérieur (rénovation de l'aile non sinistrée, chambre visiteur, balnéothérapie...) et en extérieur (aménagement d'un jardin potager, d'un enclos pour animaux, réfection parking...).

Ces travaux et équipements, dont le coût total s'élève à 2 224 000 €, seront financés par les indemnités d'assurances (1 380 000 €), par la reprise de réserves ou provisions accordées par les financeurs publics, par une subvention du Conseil Départemental des Yvelines (420 000 €), par des subventions privées et l'utilisation de fonds dédiés.

La crise sanitaire a retardé le démarrage de ces travaux qui ont débuté en août 2020 pour se terminer en juin 2021. A fin 2020, le montant des travaux en cours s'élève à 853 798 €.

### ✓ ***Vente de l'ensemble immobilier rue des Mortiers à Tours (37)***

Dans la suite de la réalisation du transfert de gestion et de l'autorisation de l'ITEP et du SESSAD St Jean à l'Association Enfance et Pluriel, l'OMF a vendu à cette même Association, le 24 juillet 2020, l'ensemble immobilier (50 rue des mortiers) pour un prix de 800 000 € revenant à l'OMF mais reversé à l'Association Immobilière St Pierre de Touraine dans le cadre d'une transaction en lien avec les conditions de la donation de l'immeuble consentie à l'OMF le 14 décembre 1984.

### ✓ ***Bilan de la pandémie de COVID-19***

L'année 2020 a été particulièrement marquée par la crise sanitaire sans précédent qui a débuté en février 2020. L'intensité de cette crise et les mesures de protection et de confinement mises en œuvre pour tenter de limiter la propagation du virus, ont bousculé la vie quotidienne des personnes accompagnées et les pratiques professionnelles de nos Maisons.

Cette crise a démontré la capacité d'adaptation de nos structures et la résilience des bénéficiaires de nos actions. Elle a mis en valeur l'engagement des professionnels et des cadres de direction. Cette crise a également démontré l'intérêt des partenariats de nos établissements avec les hôpitaux du territoire, ainsi que les équipes mobiles d'hygiène.

Elle a cependant révélé certaines fragilités dans les établissements les moins médicalisés.

Sur un plan financier, nos établissements ont perçu un montant total de 2 729 518 € de financements supplémentaires versés par l'Etat sur l'année 2020. Ces produits ont compensé en grandes parties les surcoûts COVID et les pertes de recettes.

## **Activités internationales**

### ✓ **Impact COVID-19**

L'activité 2020 des hôpitaux et dispensaires gérés par l'OMF à l'international a été fortement impactée par la pandémie de COVID-19. En 2020, le nombre de consultations dans les hôpitaux a diminué de 29 % et celui des interventions chirurgicales de 16 %. Une baisse d'activité du même ordre a été observée dans les centres de santé gérés par l'OMF. La chute de recettes d'activité a été en partie compensée par l'OMF, sous forme de versements d'aides financières d'équilibre, pour un total de 218 K€. Ces compléments de financements n'ont pas empêché l'assèchement des trésoreries des hôpitaux, qui abordent 2021 sans réserves.

L'OMF a pris en charge l'essentiel des coûts supplémentaires liés à la mise en place de moyens de prévention contre la maladie dans les hôpitaux, notamment par l'envoi de 240 K€ de masques et autres équipements de protection individuelle (EPI).

Au regard des surcoûts en équipements de protection et en aides financières complémentaires, environ 100 K€ de charges prévues au budget n'ont pas été réalisées. Par ailleurs, des contributions exceptionnelles ont été obtenues de deux bailleurs, pour un montant de 162 K€.

Au final, l'impact négatif de la COVID-19 sur le résultat 2020 des activités internationales est évalué à 200 K€.

### ✓ **Hôpital Saint Jean-Baptiste de Bodo en Côte d'Ivoire**

L'OMF assure la gestion de l'hôpital Saint Jean-Baptiste de Bodo depuis 2018.

Compte tenu des incertitudes sur une dette inscrite au passif de cet hôpital, et de son incapacité à la régler, une provision de 500 K€ avait été dotée dans nos comptes en 2019, en résultat exceptionnel.

Après analyse et réconciliation avec notre partenaire local, la dette a été ramenée à un montant de 372 K€. Sur la base d'un accord signé avec notre partenaire, cette dette sera apurée chaque année sur une durée de 7 ans à hauteur de 50 % par chacune des deux parties, à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2020.

Aussi, dans les comptes clos au 31 décembre 2020, la provision a été reprise en totalité au résultat exceptionnel, et une dette d'exploitation a été constatée pour 173 K€ à fin 2020.

## **Autres activités en France**

### ✓ **Activité de formation**

En 2019, l'Association avait pris la décision de recentrer l'action auprès des plus fragiles sur l'accueil et le soin. Ainsi, le transfert de nos Instituts de Formation d'Ambulanciers et de nos Instituts de Formation régionaux vers un organisme externe a été enclenché, qui a nécessité au préalable l'obtention d'agrèments de transfert d'autorisation par les Conseils Régionaux.

L'acte de transfert a pu être signé le 31 décembre 2020 avec le repreneur retenu par le Conseil d'Administration. Seules les formations au secourisme ont été conservées au sein de l'Ordre de Malte France.

Durant la pandémie de COVID-19, les formations ont été arrêtées. Seule la formation au diplôme d'Etat d'ambulancier a été maintenue à distance. De fait, nos produits de formation ont été fortement impactés, accusant une baisse de 886 K€ compensée partiellement par une diminution des charges d'environ 568 K€.

### ✓ **Activité de secourisme**

Dès mi-mars 2020, les activités « classiques » de secourisme (postes de secours et formations) ont été suspendues pour se réorienter vers la réponse à l'urgence sanitaire.

A partir de ce moment-là et pour faire face à la crise sanitaire, nos équipes de secourisme ont été mobilisées à la demande des autorités de contrôle : transport de malades, participation aux transferts TGV, gestion téléphonique des appels au 15 en débord du SAMU, mission de prévention et de dépistage...

De fait, nos produits habituels de secourisme ont fortement baissé, mais ont été compensés par des subventions publiques notamment de l'ARS Ile de France couvrant l'ensemble de nos missions réalisées à la demande des Samu d'Ile de France.

### ✓ **Activité de solidarité**

Face aux nouveaux enjeux sociaux créés par la crise sanitaire liée à la COVID-19, de nouvelles actions ont été mises en place et pérennisées en s'adaptant aux exigences du terrain.

Le dispositif inédit d'urgence de rue Soli'Malte est ainsi né au cours du printemps 2020. Sa nouveauté : une assistance « tout en un » comprenant une distribution alimentaire et de kits d'hygiène, une aide sanitaire et un accompagnement bienveillant. Dans le même temps, les autres activités de solidarité ont, elles aussi, évolué : à travers des maraudes plus fréquentes ou par le biais de nouvelles initiatives pour apporter l'aide alimentaire là où elle était devenue indispensable.

Comme cela était prévu, nous avons arrêté en fin d'année notre accompagnement juridique auprès des Centres de Rétention Administrative, suite à notre décision de ne pas répondre à l'appel d'offres de renouvellement de cette mission. Par ailleurs, l'accompagnement social, juridique et administratif dans notre Plate-Forme Familles a également été arrêté à la fin de l'année 2020.

## 2.2 Faits postérieurs à la clôture

La crise de la COVID-19 continue de perturber l'activité de l'Association et constitue un événement post-clôture qui pourrait avoir un impact financier dans les comptes sur l'année 2021. A ce stade, l'Association n'est pas en mesure de le chiffrer précisément.

### 3 Principes et méthodes comptables

#### 3.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020. Les comptes annuels de notre Association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables des règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable général.

L'exercice, d'une durée de douze mois, recouvre la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 au 31 décembre 2020. Ces comptes annuels regroupent l'ensemble des activités des Œuvres Hospitalières Françaises de l'Ordre de Malte. Pour l'exercice clos au 31 décembre 2020, le total du bilan s'élève à 152 889 200 € et le résultat est de 7 996 660 € dont 1 998 634 € sur les activités médico-sociales sous gestion contrôlée.

#### 3.2 Changement de méthode comptable

La première application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet, aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat.

#### **(1) En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement ANC n°2018-06, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement**

Les montants inscrits précédemment en compte hors-bilan relatifs aux biens reçus par legs ou donations non encore réalisés ont été reclassés, à l'ouverture de ce premier exercice d'application dans les comptes de bilan. Cette règle a conduit à comptabiliser :

Actif :

- Valeur brute des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : + 11 520 060 €
- Dépréciation sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés : + 99 565 €
- Créances reçues par legs ou donations : + 4 557 401 €

Passif :

- Fonds reportés liés aux legs et donations : + 12 248 723 €
- Dettes des legs ou donations : + 3 511 180 €
- Frais à venir : + 217 993 €

#### **(2) Postes impactés par la première application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04 sur les comptes à l'ouverture de l'exercice**

Les impacts à l'ouverture de l'exercice sont les suivants :

Passif :

- Fonds propres avec et sans droit de reprise : - 10 325 824 € ; (voir note § 4.2.1 – Tableau de variation des fonds propres).
- Subventions d'investissements : - 2 364 051 € ; (voir note § 4.2.1 – Tableau de variation des fonds propres).
- Report à nouveau : + 10 667 926 €

Le report à nouveau est ainsi impacté de la manière suivante :

| Impact des règlements n°2018-06 et n°2019-04  | Montant           |
|---|-------------------|
| Total report à nouveau avant application des nouveaux règlements                                      | 15 168 251        |
| <b>Impacts</b>  | <b>10 667 926</b> |
| <i>dont impact report à nouveau des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>  | 1 369 460         |
| <i>dont impact report à nouveau hors Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 9 298 466         |
| Total report à nouveau après application des nouveaux règlements                                      | 25 836 177        |



- Provisions réglementées relatives aux immobilisations : - 10 079 122 € ; (voir note § 4.2.1 – Tableau de variation des fonds propres)
- Fonds dédiés : + 12 098 015 € ; (voir note § 4.2.7 – Fonds dédiés)

### (3) Comparabilité des comptes à la clôture de l'exercice

La présentation du bilan et du compte de résultat sont modifiés de la façon suivante entre 2019 et 2020 :

A l'Actif :

- La rubrique « Autres immobilisations incorporelles » pour 1 598 K€ au 1<sup>er</sup> janvier 2021 figure désormais dans la rubrique « Concessions, brevets, licences, marques, droits et valeurs similaires ». Les amortissements ont été reclassés pour 1 391 K€.
- Les rubriques « Installations générales, agencements et aménagements » pour 7 998 K€, « Matériel de transport » pour 3 794 K€, « Matériel de bureau et informatique & Mobilier » pour 4 183 K€ et « Autres immobilisations corporelles » pour 166 K€ ont été reclassées dans la rubrique « Installations techniques, matériel et outillage industriels ». Les amortissements de ces immobilisations ont été reclassés pour 11 265 K€.
- Regroupement des « créances clients » et des « créances des établissements hospitaliers » dans la rubrique « Créances clients, usagers et comptes rattachés » pour 5 074 513 €.
- Regroupement des lignes « avances et acomptes versés sur commandes », « personnel et comptes rattachés », « caisses sociales », « état et autres collectivités publiques », « opérations faites en commun et en GIE » et « débiteurs divers » dans la rubrique « Autres créances » pour 1 893 798 €.
- Regroupement des lignes « Banques – CCP », « Intérêts courus à recevoir », « Caisse » dans la rubrique « Disponibilités » pour 46 740 648 €.

Au Passif :

- Reclassement des réserves de trésorerie et de compensation dans la rubrique « Autres réserves » pour 5 414 529 €.
- Disparition de la ligne « Subventions d'investissement externes amortissables » dont les éléments figurent désormais sur la ligne « Subventions d'Investissement ».
- Regroupement des lignes « Emprunts auprès des établissements bancaires ou de crédit », « Intérêts courus sur emprunts externes », « Banques et CCP » dans la rubrique « Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour 21 590 127 €.
- Disparition de la ligne « Dépôts et cautionnements reçus » dont les éléments figurent désormais dans la rubrique « Emprunts et dettes financières diverses ».
- Regroupement des lignes « Fournisseurs – Biens et services » et « Fournisseurs – Factures non parvenues (charges à payer) » dans la rubrique « Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés » pour 3 042 051 €.
- Regroupement des lignes « Personnel et comptes rattachés », « Dettes pour congés à payer et charges sociales », « Sécurité Sociale et autres organismes sociaux », « Etat et autres collectivités locales » dans la rubrique « Dettes fiscales et sociales » pour 8 115 786 €.
- Disparition de la ligne « Fournisseurs – Immobilisations à payer » dont les éléments figurent désormais dans la rubrique « Dettes sur immobilisations et comptes rattachés ».
- Regroupement des lignes « Clients avances acomptes » et « Créiteurs divers » dans la rubrique « Autres dettes » pour 1 887 082 €.

Produits d'exploitation : les modifications de présentation sont présentées dans la note § 5.1 – Produits d'exploitation.

Charges d'exploitation :

- Regroupement des lignes « Consommations » et « Services extérieurs » dans la rubrique « Autres achats et charges externes ».
- Regroupement des lignes « Actions internationales » et « Autres actions, dons affectés » dans la rubrique « Aides financières ».
- Regroupement des lignes « Taxes calculées sur les rémunérations » et « Autres impôts et taxes » dans la rubrique « Impôts, taxes et versements assimilés ».
- Ajout de la ligne « Autres charges de personnel » dans la rubrique « Charges sociales ».

- Disparition de la ligne « Engagements à réaliser sur les ressources affectées » dont les éléments figurent désormais dans la rubrique « Reports en fonds dédiés ».
- Regroupement des lignes « Pertes sur créances irrécouvrables », « Quotes-parts de résultat opérations faites en commun » et « charges diverses de gestion courante » dans la rubrique « Autres charges ».

Résultat financier :

- Disparition des lignes « Produits financiers » et « Autres produits financiers » dont les éléments figurent désormais dans les rubriques « Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé » et « Autres intérêts et produits assimilés » selon leur nature.
- Disparition de la ligne « Plus-values nettes sur VMP » dont les éléments figurent désormais dans la rubrique « Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement ».
- Regroupement des lignes « Agios et intérêts sur emprunts » et « autres charges financières » dans la rubrique « Intérêts et charges assimilés ».
- Disparition de la ligne « Moins-values nettes sur cessions de VMP » dont les éléments figurent désormais dans la rubrique « Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement ».

Résultat exceptionnel :

- Regroupement des lignes « produits sur opérations de gestion » et « produits sur exercices antérieurs » dans la rubrique « Produits sur opérations de gestion ».
- Regroupement des lignes « Prix de vente des immobilisations cédées » et « Autres produits exceptionnels » dans la rubrique « Produits sur opérations en capital ».
- Regroupement des lignes « Reprise sur amortissement (exceptionnel) et « Reprise sur provisions (exceptionnelles) » dans la rubrique « Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges ».
- Regroupement des lignes « Valeur nette comptable des immobilisations cédées » et « autres charges exceptionnelles » dans la rubrique « Charges sur opération en capital ».
- Regroupement des lignes « Dotations aux amortissements (exceptionnel) » et « Dotations aux provisions (exceptionnelle) » dans la rubrique « Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions ».

### 3.3 Méthodes d'évaluation

Les conventions comptables ont été appliquées, conformément aux hypothèses de base et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sauf exceptions indiquées dans les autres informations,
- Indépendance des exercices.

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

### 3.4 Périmètre des comptes annuels

Les comptes annuels de l'Ordre de Malte France comprennent les établissements suivants :

➤ Etablissements dont le résultat est sous gestion contrôlée :

- Direction des Etablissements
- CPMPR Saint Jacques à Roquetaillade
- Maison Saint Jacques à Roquetaillade
- Maison Saint Jean de Jérusalem à Rochefort
- Maison Saint Jean de Malte à Rochefort
- Maison Jeanne d'Arc à Vigneux
- Maison Saint Jean de Malte à Paris
- Maison Notre Dame de Philerme à Sallanches

- SESSAD Saint-François à Annecy
- EHPAD Saint Paul à Saint Etienne
- Maison d'Ulysse à Bullion
- Maison Ferrari à Clamart – section dépendance et soin\*
- Maison Saint Fulbert à Lèves
- Maison Saint Julien à Chartres

\*Le résultat de la section hébergement n'est pas sous gestion contrôlée

➤ Etablissements dont le résultat est sous gestion non contrôlée :

- « Siège » proprement dit
- Fleuron Saint Michel
- Plate-Forme Famille
- Maison Saint Jean à Nice
- Pavillon Sainte Fleur à Madagascar (concession de service public) : Etant gestionnaire de cet établissement, le résultat dégagé est définitivement acquis par l'OMF
- Maison Ferrari à Clamart – section hébergement

## 4 Informations relatives aux postes du Bilan

### 4.1 Actif

#### 4.1.1 Tableau de variation des immobilisations

| IMMOBILISATIONS   | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice |   |                                     | Acquisitions      | Cessions / Mises hors service | Virements de poste à poste | Valeurs brutes en fin d'exercice |
|---|--|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
|   | Montant avant changement de méthode      | Impacts règlements n°2018-06 et n°2019-04 | Montant après changement de méthode |                   |                               |                            |                                  |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                      |  |   |                                     |                   |                               |                            |                                  |
| Frais d'établissement.....  | 4 575                                    | 0   | 4 575                               | 0                 | 0                             | 0                          | 4 575                            |
| Frais de recherche et développement.....                                  | 0  | 0   | 0                                   | 0                 | 0                             | 0                          | 0                                |
| Concessions, brevets, licences, marques, droits et valeurs similaires.... | 0  | 1 598 264                                 | 1 598 264                           | 30 542            | 106 444                       | 3 058                      | 1 525 421                        |
| Fonds commercial.....   | 0  | 0   | 0                                   |                   |                               |                            |                                  |
| Autres immobilisations incorporelles.....                                 | 1 598 264                                | -1 598 264                                | 0                                   |                   |                               |                            |                                  |
| Immobilisations incorporelles en cours.....                               | 868 887                                  | 0   | 868 887                             | 1 948 115         | 0                             | -3 058                     | 2 813 945                        |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>2 471 726</b>                         | <b>0</b>                                  | <b>2 471 726</b>                    | <b>1 978 658</b>  | <b>106 444</b>                | <b>0</b>                   | <b>4 343 940</b>                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>  |  |   |                                     |                   |                               |                            |                                  |
| Terrains.....   | 5 869 486                                | 1 798 119                                 | 7 667 604                           | 27 980            | 998 939                       | 0                          | 6 696 646                        |
| Agencements et aménagements de terrains.....                              | 1 798 119                                | -1 798 119                                | 0                                   |                   |                               |                            |                                  |
| Constructions.....  | 100 796 331                              | 0   | 100 796 331                         | 339 084           | 7 810 088                     | 248 300                    | 93 573 627                       |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels.....         | 7 463 033                                | 16 140 778                                | 23 603 811                          | 1 237 249         | 3 130 329                     | 1 442                      | 21 712 173                       |
| Autres immobilisations corporelles.....                                   | 16 140 778                               | -16 140 778                               | 0                                   |                   |                               |                            |                                  |
| Immobilisations mises en concession.....                                  | 2 414 152                                | 0   | 2 414 152                           | 70 871            | 39                            | 3 648                      | 2 488 632                        |
| Immobilisations corporelles en cours.....                                 | 1 169 629                                | 0   | 1 169 629                           | 2 050 567         | 228 609                       | -253 390                   | 2 738 198                        |
| Avances et acomptes (immobilisations corporelles).....                    | 0  | 0   | 0                                   | 10 990            | 0                             | 0                          | 10 990                           |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>135 651 527</b>                       | <b>0</b>                                  | <b>135 651 527</b>                  | <b>3 736 742</b>  | <b>12 168 004</b>             | <b>0</b>                   | <b>127 220 266</b>               |
| <b>Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>             | <b>0</b>                                 | <b>11 520 060</b>                         | <b>11 520 060</b>                   | <b>4 778 295</b>  | <b>4 210 127</b>              | <b>0</b>                   | <b>12 088 228</b>                |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>0</b>                                 | <b>11 520 060</b>                         | <b>11 520 060</b>                   | <b>4 778 295</b>  | <b>4 210 127</b>              | <b>0</b>                   | <b>12 088 228</b>                |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>  |  |   |                                     |                   |                               |                            |                                  |
| Participations et créances rattachées.....                                | 600 705                                  | 0   | 600 705                             | 150               | 0                             | 0                          | 600 855                          |
| Autres titres immobilisés.....  | 557 048                                  | 0   | 557 048                             | 957               | 0                             | 0                          | 558 005                          |
| Prêts.....  | 423 176                                  | 0   | 423 176                             | 101 678           | 0                             | 0                          | 524 853                          |
| Dépôts et cautionnements versés.....                                      | 117 103                                  | 0   | 117 103                             | 747               | 6 577                         | 0                          | 111 273                          |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>1 698 032</b>                         | <b>0</b>                                  | <b>1 698 032</b>                    | <b>103 531</b>    | <b>6 577</b>                  | <b>0</b>                   | <b>1 794 986</b>                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>139 821 286</b>                       | <b>11 520 060</b>                         | <b>151 341 346</b>                  | <b>10 597 226</b> | <b>16 491 151</b>             | <b>0</b>                   | <b>145 447 420</b>               |

#### 4.1.2 Tableau de variation des amortissements

| AMORTISSEMENTS   | Amortissements à l'ouverture de l'exercice |   |                                     | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Virements de poste à poste | Amortissements en fin d'exercice |
|--|--|---|-------------------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------|----------------------------------|
|  | Montant avant changement de méthode        | Impacts règlements n°2018-06 et n°2019-04 | Montant après changement de méthode |                                       |   |                            |                                  |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   |  |   |                                     |                                       |   |                            |                                  |
| Frais d'établissement.....   | 4 575                                      | 0   | 4 575                               | 0                                     | 0   | 0                          | 4 575                            |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires..... | 0  | 1 390 922                                 | 1 390 922                           | 114 245                               | 102 830   | 338                        | 1 402 674                        |
| Fonds commercial.....  | 0  | 0   | 0                                   |                                       |   |                            |                                  |
| Autres immobilisations incorporelles.....  | 1 390 922                                  | -1 390 922                                | 0                                   |                                       |   |                            |                                  |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>1 395 496</b>                           | <b>0</b>                                  | <b>1 395 496</b>                    | <b>114 245</b>                        | <b>102 830</b>  | <b>338</b>                 | <b>1 407 249</b>                 |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |  |   |                                     |                                       |   |                            |                                  |
| Terrains et aménagés des terrains.....   | 880 890                                    | 0   | 880 890                             | 58 878                                | 1 979   | 0                          | 937 789                          |
| Constructions.....   | 54 653 441                                 | 0   | 54 653 441                          | 2 973 399                             | 3 538 021   | 0                          | 54 088 819                       |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels.....                    | 6 232 134                                  | 11 265 063                                | 17 497 197                          | 1 248 541                             | 2 352 032   | -338                       | 16 393 369                       |
| Autres immobilisations corporelles.....  | 11 265 063                                 | -11 265 063                               | 0                                   |                                       |   |                            |                                  |
| Immobilisations mises en concession.....   | 2 296 707                                  | 0   | 2 296 707                           | 84 418                                | 39  | 0                          | 2 381 085                        |
| Immobilisations corporelles en cours.....  | 0  | 0   | 0                                   | 0                                     | 0   | 0                          | 0                                |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>75 328 234</b>                          | <b>0</b>                                  | <b>75 328 234</b>                   | <b>4 365 236</b>                      | <b>5 892 071</b>  | <b>-338</b>                | <b>73 801 061</b>                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>76 723 731</b>                          | <b>0</b>                                  | <b>76 723 731</b>                   | <b>4 479 481</b>                      | <b>5 994 901</b>  | <b>0</b>                   | <b>75 208 310</b>                |
| Dont dotations :   |  |   |                                     | 4 479 481                             |   |                            |                                  |
|  | d'exploitation                             |   |                                     |                                       |   |                            |                                  |
|  | financières                                |   |                                     |                                       |   |                            |                                  |
|  | exceptionnelles                            |   |                                     |                                       |   |                            |                                  |

#### 4.1.3 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les immobilisations sont conformes au règlement CRC 2002-10, relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs. Les immobilisations sont ventilées par composants et amorties selon le mode linéaire sur leur durée d'utilisation probable.

Les durées d'amortissement retenues sont :

- Immobilisations incorporelles 1 à 10 ans
- Constructions et agencements 5 à 80 ans
  - Gros œuvres 20 à 80 ans
  - Eléments techniques 10 à 30 ans
  - Divers agencements 5 à 18 ans
- Matériels et équipements 3 à 15 ans
- Matériel de transport 4 à 10 ans
- Matériel de bureau, info et mobilier 3 à 10 ans

Les immobilisations du Pavillon Sainte Fleur à Madagascar sont amorties sur la durée de la concession, afin d'aboutir à une valeur nette comptable nulle lors du transfert des biens à l'Etat Malgache.

#### 4.1.4 Immobilisations en cours

Ces immobilisations ne sont pas amorties.

#### 4.1.5 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. Ils s'élèvent à 12 088 228 € (valeur brute) et sont dépréciés à hauteur de 129 716 € au 31 décembre 2020.

#### 4.1.6 Participations et créances rattachées

| PARTICIPATIONS  | Capitaux propres au 31/12/2020 | Quote-part du capital détenu en pourcentage |
|---|--------------------------------|---|
| <b>A. RENSEIGNEMENTS DETAILES CONCERNANT LES PARTICIPATIONS</b> |                                |   |
| 1. Participations (10 % à 50 % du capital détenu)               |                                |   |
| 2. Participations (51 % à 100 % du capital détenu)              |                                |   |
| a) GIE Le Fleuron   | 29 817                         | 90,00%                                      |
| b) OHFOM Diffusion  | 28 474                         | 100,00%                                     |
| c) SCIA de l'OMF  | 460 219                        | 99,99%                                      |

Ces participations ne sont pas consolidées dans les comptes annuels présentées :

- a) Il s'agit de la participation détenue dans le capital du GIE Le Fleuron, en partenariat avec la Fondation 30 Millions d'Amis.  
Le capital du GIE Le Fleuron est détenu au 31 décembre 2020 à 90 % par l'Ordre de Malte France et à 10 % par la Fondation 30 Millions d'Amis.  
Cette participation financière de 90 % s'élève à 900 €.  
Le résultat du GIE Le Fleuron en 2020 est un excédent de 28 817 €.
- b) Il s'agit de la participation détenue dans le capital de la SARL OHFOM Diffusion.  
Le montant de la participation détenue par l'OMF s'élève à 150 000 €.  
Le résultat de cette société en 2020 est un excédent de 36 523 €.
- c) Il s'agit de la participation détenue dans le capital de la SCI des Activités de l'Ordre de Malte France, dénommée SCIA de l'OMF.  
Le capital de la SCI est détenu au 31 décembre 2020 à 99,99 % par l'Ordre de Malte France et à 0,01 % par l'Association des Membres de l'Ordre Souverain de Malte.  
Le montant de cette participation s'élève à 449 955 €.  
Le résultat de la SCI en 2020 est un excédent de 10 219 €.

#### 4.1.7 Titres immobilisés -Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Le prix d'acquisition des titres est comparé à l'estimation d'inventaire. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Au 31 décembre 2020, la plus-value latente sur les valeurs mobilières détenues dans le portefeuille titres s'élève à 2 111 638 € et sur les contrats de capitalisation à 352 778 €.

#### 4.1.8 Stocks

Il s'agit principalement du stock de produits pharmaceutiques.

Ces stocks sont valorisés au cout d'achat, selon la méthode FIFO, tenant compte toutefois des dates de péremption.

#### 4.1.9 Créances et dettes

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

| <b>CREANCES</b>                                       | <b>MONTANT BRUT</b> | <b>DONT A UN AN AU PLUS</b> | <b>DONT A PLUS D'UN AN</b> |
|---|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE :</b>                             |                     |                             |                            |
| . Prêts .....   | 524 853             | 20 108                      | 504 745                    |
| . Autres immobilisations financières.....             | 111 273             | 40 446                      | 70 827                     |
| <b>ACTIF CIRCULANT :</b>                              |                     |                             |                            |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés..... | 6 695 827           | 6 695 827                   |                            |
| . Créances reçues par legs ou donations.....          | 6 486 555           | 6 486 555                   |                            |
| . Autres .....  | 3 512 957           | 3 473 206                   |                            |
| . Charges constatées d'avance.....                    | 798 677             | 798 111                     |                            |
| <b>TOTAL GENERAL .....</b>                            | <b>18 130 142</b>   | <b>17 514 253</b>           | <b>575 573</b>             |
| Prêts accordés en cours d'exercice :                  | 101 677             |                             |                            |
| Prêts récupérés en cours d'exercice :                 |                     |                             |                            |

#### 4.1.10 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres. En 2020, les créances reçues par legs ou donations s'élèvent à 6 486 555 €.

#### 4.1.11 Comptes bancaires et caisses

Les comptes bancaires et les caisses en devises sont convertis aux cours officiels de change en vigueur au 31 décembre.

#### 4.1.12 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 798 677 € au 31 décembre 2020 et sont uniquement constituées de charges d'exploitation.

#### 4.1.13 Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant          |
|--|------------------|
| Créances rattachées à des participations                                 | 0                |
| Autres immobilisations financières                                       | 0                |
| Avances et acomptes versés aux fournisseurs                              | 0                |
| Créances clients et comptes rattachés                                    | 380 871          |
| Personnel et comptes rattachés   | 226              |
| Etat et autres collectivités publiques                                   | 152 482          |
| Débiteurs divers   | 1 493 548        |
| Valeurs mobilières de placement  | 0                |
| Disponibilités   | 12 750           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2 039 878</b> |



## 4.2 Passif

### 4.2.1 Tableau de variation des fonds propres

| Libellés  | A l'ouverture de l'exercice     |  |                                 | Affectation du résultat |                           | Augmentation      |                           | Diminution       |                           | Virement de poste à poste | A la clôture de l'exercice |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
|   | Montant global avant règlements | Impact des règlements ANC 2018-06 et 2019-04 | Montant global après règlements | Montant global          | Dont générosité du public | Montant global    | Dont générosité du public | Montant global   | Dont générosité du public |                           | Montant global             |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>  | <b>19 975 790</b>               | <b>9 802 959</b>                             | <b>10 172 830</b>               | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | <b>10 172 830</b>          |
| Fonds propres statutaires   | -                               | 272 373 (1)                                  | 272 373                         | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | 272 373                    |
| Fonds propres complémentaires   | -                               | 9 900 458 (2)                                | 9 900 458                       | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | 9 900 458                  |
| Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv. biens renouvelables)     | 19 975 790                      | -  | 19 975 790 (3)                  | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>  | <b>522 865</b>                  | <b>522 865</b>                               | <b>-</b>                        | <b>-</b>                | <b>-</b>                  | <b>-</b>          | <b>-</b>                  | <b>-</b>         | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  | <b>-</b>                   |
| Fonds propres statutaires   | -                               | -  | -                               | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| Fonds propres complémentaires   | -                               | -  | -                               | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| Fonds associatifs avec droit de reprise   | 522 865                         | -  | 522 865 (4)                     | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| <b>Réserves</b>   | <b>19 542 963</b>               | <b>-</b>                                     | <b>19 542 963</b>               | <b>1 974 383</b>        | <b>-</b>                  | <b>-</b>          | <b>-</b>                  | <b>85 692</b>    | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  | <b>21 431 654</b>          |
| Réserves statutaires ou contractuelles  | 2 619 830                       | -  | 2 619 830                       | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | 2 619 830                  |
| Réserves pour projet de l'entité  | -                               | -  | -                               | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| Réserves de trésorerie et de compensation   | 5 414 529                       | -  | 5 414 529                       | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| Autres  | 11 508 603                      | -  | 11 508 603 (5)                  | 16 923 132              | 1 974 383                 | -                 | -                         | 85 692           | -                         | -                         | 18 811 823                 |
| <i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | -                               | 5 414 529                                    | 5 414 529                       | -                       | 1 474 383                 | -                 | -                         | 85 692           | -                         | -                         | 6 803 220                  |
| <b>Report à nouveau</b>   | <b>15 168 251</b>               | <b>10 667 926</b>                            | <b>25 836 177</b>               | <b>127 529</b>          | <b>-</b>                  | <b>3 967 607</b>  | <b>-</b>                  | <b>3 881 914</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  | <b>26 049 398</b>          |
| Report à nouveau  | 15 168 251                      | -  | 15 168 251 (6)                  | 25 836 177              | 127 529                   | 3 967 607         | -                         | 3 881 914        | -                         | -                         | 26 049 398                 |
| <i>Dont report à nouveau des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | -                               | 1 369 460                                    | 1 369 460 (7)                   | 1 007 748               | 508 296                   | -                 | -                         | 22 573           | -                         | -                         | 476 879                    |
| <b>Excédent ou Déficit de l'exercice</b>  | <b>-</b>                        | <b>2 101 912</b>                             | <b>2 101 912</b>                | <b>-</b>                | <b>2 101 912</b>          | <b>9 375 978</b>  | <b>- 1 093 375</b>        | <b>1 379 318</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  | <b>7 996 660</b>           |
| <i>Dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</i>                     | -                               | 1 138 037                                    | 1 138 037                       | -                       | 2 101 912                 | 2 675 808         | -                         | 677 174          | -                         | -                         | 1 998 634                  |
| Résultat de l'exercice affectable par l'AG  | 963 874                         | -  | 963 874                         | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| Résultat de l'exercice sous contrôle de l'Administration                                      | 1 138 037                       | -  | 1 138 037                       | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| <b>Situation nette (sous total)</b>   | <b>57 311 780</b>               | <b>342 102</b>                               | <b>57 653 882</b>               | <b>-</b>                | <b>-</b>                  | <b>13 343 585</b> | <b>-</b>                  | <b>5 346 925</b> | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  | <b>65 650 542</b>          |
| Fonds propres consommables  | -                               | -  | -                               | -                       | -                         | -                 | -                         | -                | -                         | -                         | -                          |
| Subventions d'investissement  | 8 898 882                       | -  | 8 898 882 (8)                   | 6 534 830               | -                         | 205 203           | -                         | 433 860          | -                         | 25 155                    | 6 281 018                  |
| Provisions réglementées   | 14 135 120                      | -  | 14 135 120 (9)                  | 4 055 998               | -                         | 44 063            | -                         | 286 223          | -                         | -                         | 3 813 838                  |
| <b>Total</b>  | <b>80 345 782</b>               | <b>12 101 070</b>                            | <b>68 244 712</b>               | <b>-</b>                | <b>-</b>                  | <b>13 592 851</b> | <b>-</b>                  | <b>6 067 008</b> | <b>-</b>                  | <b>25 155</b>             | <b>75 745 400</b>          |

- (1) Reclassement en fonds propres statutaires sans droit de reprise pour 272 373 € du fonds de dotation statutaire sur le siège présenté initialement en fonds associatifs sans droit de reprise avant l'application des nouveaux règlements.
- (2) Reclassement en fonds propres complémentaires sans droit de reprise pour 9 900 458 € (changement de méthode de présentation) des éléments comptabilisés en fonds associatifs sans droit de reprise avant l'application des nouveaux règlements.
- (3) Reclassement des fonds associatifs sans droit de reprise pour 19 975 790 €. Il s'agit des reclassements dans les rubriques suivantes :

#### Sur le Siège :

- Reclassement pour 272 373 € du fonds de dotation statutaire en fonds propres statutaires sans droit de reprise (changement de méthode de présentation) ;
- Reclassement d'apports pour 1 523 510 € en fonds propres complémentaires sans droit de reprise (changement de méthode de présentation) ;
- Legs et donations avec contrepartie pour 4 150 000 € n'ayant pas été accordé par le légataire pour renforcer les fonds propres de l'Association, et donc reclassés en report à nouveau ;
- Subventions d'investissement pour 138 097 € reclassées en report à nouveau car ayant financé des immobilisations totalement amorties au 1<sup>er</sup> janvier 2020 ;

#### Sur les établissements médico-sociaux :

- Reclassement de subventions d'investissement ayant financé des immobilisations totalement amorties au 1<sup>er</sup> janvier 2020 :
  - En report à nouveau hors contrôle de tiers financeurs pour 2 192 913 €
  - En report à nouveau sous gestion contrôlée pour 1 547 230 €
- Reclassement en fonds propres complémentaires pour 8 376 948 € (changement de méthode de présentation) ;
- Reclassement en subventions d'investissement pour 478 903 € des subventions dont les immobilisations financées n'ont pas totalement été amorties au 1<sup>er</sup> janvier 2020 ;
- Reclassement en fonds dédiés d'investissement sur contributions financières pour 1 295 817 € ;

(4) Reclassement des fonds associatifs avec droit de reprise pour 522 865 € des éléments suivants :

*Sur le Siège :*

- Subventions d'investissement pour 141 742 € reclassées en report à nouveau car ayant financées des immobilisations totalement amorties au 1<sup>er</sup> janvier 2020 ;

Sur les établissements médico-sociaux :

- 381 123 € de legs reclassés en Report à Nouveau, n'ayant pas été accordé par le légataire pour renforcer les fonds propres de l'Association.

(5) Ventilation des réserves selon leur nature en application du règlement ANC n°2018-06 :

*Sur les établissements médico-sociaux :*

- Reclassement en autres réserves pour 5 414 529 €

(6) Reclassement des éléments suivants en Report à Nouveau :

*Sur le Siège :*

- Legs et donations pour 4 531 123 € ;
- Financements d'investissements pour 279 839 € ;
- Annulation de fonds dédiés pour 799 825 €

Sur les établissements médico-sociaux :

- Fonds dédiés consommés au 1<sup>er</sup> janvier pour 1 056 787 € ;
- Financements d'investissements pour 4 000 352 €

(7) Le montant du report à nouveau des activités médico-sociales sous gestion contrôlée au 1<sup>er</sup> janvier après impact des règlements ANC 2018-06 et 2019-04 pour 1 007 748 € se justifie par :

- Montant des « Résultats sous contrôle de tiers financeurs » avant impact des règlements : - 361 712 €
- Montant de l'impact des règlements : 1 369 460 €, voir détail ci-dessous :

| Libellés                     | Impact des règlements n°2018-06 et n°2019-04 |
|------------------------------|--|
| Dépenses refusées            | - 777 777                                    |
| Dépenses pour congés payés   | - 716 989                                    |
| Fonds dédiés                 | 1 056 787                                    |
| Subventions d'investissement | 1 807 439                                    |
| <b>Total</b>                 | <b>1 369 460</b>                             |

- (8) Reclassement des financements obtenus pour le financement d'immobilisations initialement comptabilisés en « subventions d'investissement » pour 2 364 051 € avant l'application des nouveaux règlements dans les rubriques suivantes :

| Situations et mouvements   |                                     | Solde à l'ouverture de l'exercice        |                                     |
|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Rubriques  | Montant avant changement de méthode | Impact règlements n°2018-06 et n°2019-04 | Montant après changement de méthode |
| <b>Subventions d'investissement</b>                                |                                     |  |                                     |
| Montant nominal  | 16 278 663                          | - 2 201 814                              | 14 076 849                          |
| Quotes-parts virées au résultat :                                  | - 7 379 782                         | - 162 237                                | - 7 542 019                         |
| <b>Montant net en fonds propres</b>                                | <b>8 898 881</b>                    | <b>- 2 364 051</b>                       | <b>6 534 830</b>                    |
| <b>Fonds dédiés d'investissement sur contributions financières</b> |                                     |  |                                     |
| Montant nominal  |                                     | 3 821 651                                |                                     |
| Utilisation des fonds dédiés                                       |                                     | - 2 153 215                              |                                     |
| <b>Montant net en fonds propres</b>                                |                                     | <b>1 668 435</b>                         |                                     |
| <b>Fonds dédiés sur GP</b>   |                                     |  |                                     |
| Montant nominal  |                                     | 1 368 391                                |                                     |
| Utilisation des fonds dédiés                                       |                                     | - 218 107                                |                                     |
| <b>Montant net en fonds propres</b>                                |                                     | <b>1 150 285</b>                         |                                     |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                     |                                     | <b>- 1 774 719</b>                       |                                     |
| <b>Report à nouveau</b>  |                                     | <b>1 316 996</b>                         |                                     |

*Sur le Siège :*

- Reclassement pour 153 933 € en fonds dédiés d'investissement sur contributions financières

*Sur les établissements médico-sociaux :*

- Reclassement pour 1 514 503 € en fonds dédiés d'investissement sur contributions financières
- Reclassement pour 1 150 285 € en fonds dédiés sur générosité du public
- Reclassement pour 1 774 719 € de subventions pour travaux de construction initialement inscrites dans la rubrique fonds associatifs sans droit de reprise
- Impact pour 1 316 996 € sur le report à nouveau

(9) Reclassement des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations pour 10 079 122 € dans les rubriques suivantes :

| Situations et mouvements   | Solde à l'ouverture de l'exercice |                                     |  |
|--|-----------------------------------|-------------------------------------|--|
|  | Rubriques                         | Montant avant changement de méthode | Impact règlements n°2018-06 et n°2019-04 |
| Provisions réglementées destinées à renforcer le B.F.R                   | 372 376                           |                                     |  |
| Amortissements dérogatoires  | 584 410                           |                                     |  |
| Provisions réglementées - réserves actif immobilisé                      | 150 339                           |                                     |  |
| Provisions réglementées relatives aux immos                              | 13 027 994                        |                                     |  |
| <b>Total provisions réglementées</b>                                     | <b>14 135 120</b>                 |                                     |  |
| Provisions réglementées relatives aux immos                              | 13 027 994                        | - 10 079 122                        | 2 948 873                                |
| Fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification |                                   | 11 226 594                          | 11 226 594                               |
| Fonds dédiés sur subventions d'exploit°                                  | 1 357 599                         | - 1 269 098                         | 88 502                                   |
| Fonds dédiés sur contribution financières d'autres organismes            |                                   | 121 626                             | 121 626                                  |
| <b>Total</b>   | <b>14 385 593</b>                 | <b>0</b>                            | <b>14 385 594</b>                        |

Ces reclassements concernent uniquement les établissements médico-sociaux.

#### 4.2.2 Résultats détaillés par établissements

| ETABLISSEMENTS   | 2020             | 2019             |
|--|------------------|------------------|
| Siège - Actions Caritatives  | 5 683 558        | 487 772          |
| Fleuron Saint Michel (Paris)   | 19 566           | 8 114            |
| Plate-Forme Famille (Paris)  | 0                | -12 873          |
| Maison Saint Jean (Nice)   | -657 095         | -471 279         |
| Pavillon Sainte Fleur (Madagascar)   | -45 049          | -88 088          |
| Maison Ferrari (Clamart) - hébergement   | 997 046          | 1 040 229        |
| <b>Résultat des activités sous gestion non contrôlée (affectable par l'Assemblée Générale)</b> | <b>5 998 026</b> | <b>963 874</b>   |
| Direction des Etablissements (Paris)   | 0                | 0                |
| CPMPR Saint Jacques (Roquetaillade)  | 546 221          | 53 067           |
| Maison Saint Jacques (Roquetaillade)   | 36 175           | 19 972           |
| Maison Saint Jean de Jérusalem (Rochefort)   | 96 040           | 89 747           |
| Maison Saint Jean de Malte (Rochefort)   | 99 583           | 101 745          |
| Maison Jeanne d'Arc (Vigneux)  | -230 255         | 134 621          |
| Maison Saint Jean de Malte (Paris)   | 241 848          | 277 242          |
| Maison Notre Dame de Philerme (Sallanches)   | 859 785          | 661 224          |
| SESSAD Saint François (Annecy)   | 145 663          | 95 315           |
| EPHAD Saint Paul (Saint-Etienne)   | -139 344         | 85 739           |
| Maison d'Ulysse (Bullion)  | 573 924          | 166 925          |
| Maison Ferrari (Clamart) - soin et dépendance  | -300 239         | -268 420         |
| Maison Saint Fulbert (Leves)   | 76 567           | -277 885         |
| Maison Saint Julien (Chartres)   | -7 335           | -1 256           |
| <b>Résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée</b>                           | <b>1 998 634</b> | <b>1 138 037</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>   | <b>7 996 660</b> | <b>2 101 912</b> |
| <i>Dont résultats caritatif</i>  | <i>5 658 075</i> | <i>394 925</i>   |
| <i>Dont résultats établissements médico-sociaux</i>  | <i>2 338 585</i> | <i>1 706 987</i> |

#### 4.2.3 Excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire d'établissements médico-sociaux et sanitaires, passage au résultat administratif

| Détermination du résultat effectif global de l'entité       | Exercice N       |
|---|------------------|
| <b>Résultat comptable</b>                                   | <b>2 338 585</b> |
| Reprise du résultat antérieur                               | 260 265          |
| <b>Excédent ou déficit effectif global</b>                  | <b>2 598 850</b> |
| <i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>           | <i>339 951</i>   |
| <i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>        | <i>2 258 899</i> |
| Détermination du résultat administratif                     | Exercice N       |
| Résultat effectif global de l'entité sous gestion contrôlée | 2 258 899        |
| Variation de la provision pour congés payés                 | 188 124          |
| <b>Résultat administratif</b>                               | <b>2 447 023</b> |

#### 4.2.4 Subventions d'investissement amortissables

Ce compte enregistre les subventions d'investissement reçues pour financer des biens immobilisés. Ces subventions sont reprises à hauteur des amortissements pratiqués.

#### 4.2.5 Provisions réglementées

Les provisions réglementées concernent uniquement les Etablissements médico-sociaux et sanitaires relevant de l'article R. 314-1 du CASF. Elles sont les suivantes :

- Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ;
- Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations ;
- Amortissements dérogatoires ;
- Réserves des plus-values nettes d'actif.

S'agissant de provisions réglementaires, elles ne sont pas soumises au Règlement n°2000-06 relatif aux passifs.

#### 4.2.6 Fonds reportés liés aux legs

Les fonds reportés sont comptabilisés quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants aux legs acceptés en Conseil d'Administration.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de la réalisation du legs.

Les fonds reportés liés aux legs ou donations s'élèvent à 15 288 795 € au 31 décembre 2020.

#### 4.2.7 Fonds dédiés

| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE   | Valeur à l'ouverture de l'exercice  |   |                                     | Reports          | Utilisations     | Transferts    | Valeur à la clôture de l'exercice | Dont fonds dédiés sans utilisation significative en 2019 et 2020 |
|---|-------------------------------------|---|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|--|
|   | Montant avant changement de méthode | Impacts règlements n°2018-06 et n°2019-04 | Montant après changement de méthode |                  |                  |               |                                   |  |
| <b>Subventions d'exploitation</b>   | <b>1 446 327</b>                    | <b>-1 269 098</b>                         | <b>177 230</b>                      | <b>14 007</b>    | <b>71 072</b>    | <b>0</b>      | <b>120 165</b>                    | <b>28 512</b>  |
| dont :  |                                     |   |                                     |                  |                  |               |                                   |  |
| <i>Projets Formation professionnelle (France)</i>                           | 88 502                              |   | 88 502                              |                  |                  |               | 88 502                            | 0  |
| <i>Projets Etablissements médico-sociaux - CNR (France)</i>                 | 1 269 098                           | -1 269 098                                | 0                                   |                  |                  |               | 0                                 | 0  |
| <b>Contributions financières des autorités de tarification</b>              | <b>0</b>                            | <b>11 226 594</b>                         | <b>11 226 594</b>                   | <b>220 502</b>   | <b>352 545</b>   | <b>0</b>      | <b>11 094 551</b>                 | <b>642 411</b>   |
| dont :  |                                     |   |                                     |                  |                  |               |                                   |  |
| <i>Projets Etablissements médico-sociaux - CNR exploitation (France)</i>    |                                     | 1 269 098                                 | 1 269 098                           | 130 704          | 59 181           |               | 1 340 621                         | 642 411  |
| <i>Projets Etablissements médico-sociaux - CNR investissements (France)</i> |                                     | 9 957 496                                 | 9 957 496                           | 89 798           | 293 364          |               | 9 753 930                         | 0  |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b>                        | <b>1 468 686</b>                    | <b>1 709 576</b>                          | <b>3 178 263</b>                    | <b>671 970</b>   | <b>804 222</b>   | <b>0</b>      | <b>3 046 010</b>                  | <b>493 543</b>   |
| dont :  |                                     |   |                                     |                  |                  |               |                                   |  |
| <i>Projets Etablissements médico-sociaux - investissements (France)</i>     |                                     | 1 636 128                                 | 1 636 128                           | 10 971           | 105 390          |               | 1 541 709                         | 0  |
| <i>Projet Construction d'un Centre de léprologie (Mozambique)</i>           | 285 293                             |   | 285 293                             |                  |                  |               | 285 293                           | 285 293  |
| <i>Projet Soutien populations de la Likouala (Congo)</i>                    | 0                                   |   | 0                                   | 188 138          |                  |               | 188 138                           | 0  |
| <i>Projet Reconstruction du système de santé (Syrie)</i>                    | 0                                   |   | 0                                   | 152 420          |                  |               | 152 420                           | 0  |
| <i>Projets véhicules et autres investissements (France)</i>                 | 0                                   | 133 719                                   | 133 719                             |                  | 33 675           |               | 100 044                           | 0  |
| <i>Projet Maraude médicalisée (Paris)</i>                                   | 51 920                              | 20 213                                    | 72 133                              |                  | 8 252            |               | 63 881                            | 0  |
| <i>Projet Extension du Centre hospitalier (Sénégal)</i>                     | 274 643                             |   | 274 643                             |                  | 233 953          |               | 40 690                            | 0  |
| <i>Projet Epicerie sociale itinérante (Côte d'Or)</i>                       | 25 000                              |   | 25 000                              |                  | 5 079            |               | 19 921                            | 0  |
| <i>Projet Réhabilitat° Service néo-natalité (Madagascar)</i>                | 342 450                             |   | 342 450                             |                  | 326 379          |               | 16 071                            | 0  |
| <i>Projet Intéressement à la qualité (International)</i>                    | 80 484                              | -80 484                                   | 0                                   |                  |                  |               | 0                                 | 0  |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>                           | <b>4 848 333</b>                    | <b>430 943</b>                            | <b>5 279 276</b>                    | <b>829 491</b>   | <b>116 367</b>   | <b>20 199</b> | <b>6 012 600</b>                  | <b>3 894 895</b>   |
| dont :  |                                     |   |                                     |                  |                  |               |                                   |  |
| <i>Projet Construction ou agrandissement d'un EHPAD (France)</i>            | 2 596 616                           |   | 2 596 616                           |                  |                  |               | 2 596 616                         | 2 596 616  |
| <i>Projets Etablissements médico-sociaux (France)</i>                       | 1 032 635                           | 1 150 285                                 | 2 182 920                           | 67 653           | 97 749           | 20 199        | 2 173 023                         | 872 316  |
| <i>Projets Lèpre (International)</i>  |                                     |   | 0                                   | 312 224          |                  |               | 312 224                           | 0  |
| <i>Projets Personnes majeures désorientées (France)</i>                     | 966                                 |   | 966                                 | 269 633          |                  |               | 270 598                           | 0  |
| <i>Projets Défis Malte (France et International)</i>                        |                                     |   | 0                                   | 61 692           |                  |               | 61 692                            | 0  |
| <i>Projet Food Truck solidaire (France)</i>                                 |                                     |   | 0                                   | 50 000           |                  |               | 50 000                            | 0  |
| <i>Projets Déshérités - Précarité - Proximité (France)</i>                  | 719 342                             | -719 342                                  | 0                                   |                  |                  |               | 0                                 | 0  |
| <b>Total</b>  | <b>7 763 347</b>                    | <b>12 098 015</b>                         | <b>19 861 362</b>                   | <b>1 735 970</b> | <b>1 344 206</b> | <b>20 199</b> | <b>20 273 326</b>                 | <b>5 059 361</b>   |
| Dons reports et utilisations  |                                     |   |                                     | 1 735 970        | 1 344 206        |               |                                   |  |

Afin de respecter la volonté des donateurs, les fonds provenant de la générosité du public pour des actions précises sont inscrits en charges sous la rubrique « Report en fonds dédiés » pour la partie des ressources non utilisées en fin d'exercice. On constate, ainsi, l'engagement de poursuivre ces actions sur les exercices suivants.

La contrepartie de ce compte s'inscrit au passif du bilan dans la rubrique « Fonds dédiés ».

#### 4.2.8 Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions   | Valeurs à l'ouverture de l'exercice              |   |                                     | Augmentation / Dotations de l'exercice | Diminutions / Reprises de l'exercice | Montant en fin d'exercice |
|---|--|---|-------------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------|
|   | Montant avant changement de méthode              | Impacts règlements n°2018-06 et n°2019-04 | Montant après changement de méthode |  |                                      |                           |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                  |  |   |                                     |  |                                      |                           |
| Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement.....  | 372 376  | 0   | 372 376                             | 0                                      | 0                                    | 372 376                   |
| Pour renouvellement des immobilisations                         | 13 027 994                                       | -10 079 122                               | 2 948 873                           | 0                                      | 140 826                              | 2 808 046                 |
| Amortissements dérogatoires                                     | 584 410  | 0   | 584 410                             | 19 186                                 | 116 101                              | 487 495                   |
| Diff.sur réalisation éléments actifs                            | 150 339  | 0   | 150 339                             | 24 877                                 | 29 296                               | 145 921                   |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>14 135 120</b>                                | <b>-10 079 122</b>                        | <b>4 055 998</b>                    | <b>44 063</b>                          | <b>286 223</b>                       | <b>3 813 838</b>          |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                       |  |   |                                     |  |                                      | 0                         |
| pour risques sur activités à l'international.....               | 500 000  |   | 500 000                             | 0                                      | 500 000                              | 0                         |
| pour risques sur écarts de change.....                          | 105 920  |   | 105 920                             | 19 194                                 | 0                                    | 125 113                   |
| pour autres risques.....  | 1 709 567  |   | 1 709 567                           | 3 295 705                              | 545 334                              | 4 459 939                 |
| <b>Sous-total : provisions pour risques</b>                     | <b>2 315 487</b>                                 | <b>0</b>                                  | <b>2 315 487</b>                    | <b>3 314 899</b>                       | <b>1 045 334</b>                     | <b>4 585 052</b>          |
| Pour grosses réparations.....                                   | 21 000   |   | 21 000                              | 7 000                                  | 0                                    | 28 000                    |
| Pour charges sur legs et donations                              | 0  |   | 0                                   | 0                                      | 0                                    | 0                         |
| Pour autres charges .....                                       | 0  |   | 0                                   | 0                                      | 0                                    | 0                         |
| <b>Sous total : provisions pour charges</b>                     | <b>21 000</b>                                    | <b>0</b>                                  | <b>21 000</b>                       | <b>7 000</b>                           | <b>0</b>                             | <b>28 000</b>             |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>2 336 487</b>                                 | <b>0</b>                                  | <b>2 336 487</b>                    | <b>3 321 899</b>                       | <b>1 045 334</b>                     | <b>4 613 052</b>          |
| <b>DEPRECIATIONS</b>  |  |   |                                     |  |                                      |                           |
| Sur immobilisations corporelles.....                            | 121 959  | 0   | 121 959                             | 0                                      | 121 959                              | 0                         |
| Sur biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés..... | 0  | 99 565                                    | 99 565                              | 30 151                                 | 0                                    | 129 716                   |
| Sur immobilisations financières.....                            | 154 189  | 0   | 154 189                             | 0                                      | 28 474                               | 125 715                   |
| Sur clients.....  | 525 662  | 0   | 525 662                             | 506 671                                | 300 119                              | 732 213                   |
| Sur débiteurs divers.....                                       | 30 720   | 0   | 30 720                              | 2 902                                  | 8 050                                | 25 572                    |
| Sur valeurs mobilières.....                                     | 260 606  | 0   | 260 606                             | 109 028                                | 90 305                               | 279 328                   |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>1 093 136</b>                                 | <b>99 565</b>                             | <b>1 192 701</b>                    | <b>648 751</b>                         | <b>548 907</b>                       | <b>1 292 544</b>          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>17 564 743</b>                                | <b>-9 979 557</b>                         | <b>7 585 186</b>                    | <b>4 014 712</b>                       | <b>1 880 464</b>                     | <b>9 719 435</b>          |
| Dont dotations et reprises                                      | d'exploitation<br>financières<br>exceptionnelles |   |                                     | 1 182 428<br>128 221<br>2 704 063      | 381 388<br>118 779<br>1 380 296      |                           |

En 2020, une provision pour risques a été dotée à hauteur de 2 660 000 € sur la base de l'estimation du risque maximal réalisée par notre avocat pour deux litiges nous opposant à un ancien prestataire.

#### 4.2.9 Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).  
Les intérêts courus non échus sont constatés en fin d'exercice.

#### 4.2.10 Dettes

| <b>DETTES</b>   | <b>MONTANT BRUT</b> | <b>DONT A UN AN AU PLUS</b> | <b>DONT A PLUS D'UN AN ET 5 ANS AU PLUS</b> | <b>DONT A PLUS DE CINQ ANS</b> |
|---|---------------------|-----------------------------|---|--------------------------------|
| Emprunts obligataires et assimilés.....   |                     |                             |   |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit et des organismes publics (dont découverts bancaires)..... | 15 315 116          | 4 045 386                   | 4 290 675                                   | 6 978 333                      |
| Emprunts et dettes financières diverses   | 1 725 648           | 761 052                     | 595 485                                     | 366 153                        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....   | 5 432 226           | 5 432 226                   |   |                                |
| Dettes legs ou donations.....   | 2 671 349           | 2 671 349                   |   |                                |
| Dettes fiscales et sociales.....  | 8 282 922           | 8 282 922                   |   |                                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....  | 294 958             | 294 958                     |   |                                |
| Autres dettes.....  | 1 789 033           | 1 789 033                   |   |                                |
| Produits constatés d'avance.....  | 1 457 374           | 1 457 374                   |   |                                |
| <b>TOTAL GENERAL.....</b>   | <b>36 968 627</b>   | <b>24 734 301</b>           | <b>4 886 160</b>                            | <b>7 344 487</b>               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice  |                     |                             |   |                                |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice   | 4 354 354           |                             |   |                                |
| Soldes créditeurs de banque   | 3 164 159           |                             |   |                                |

#### 4.2.11 Dettes des legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Dettes des legs ou donations » pour les dettes dont le défunt ne s'était pas libéré au jour de son décès, des dettes grevant le bien transférées au bénéficiaire de la donation et de toutes les obligations résultant des stipulations du testateur ou du donateur que l'entité s'engage à assumer en conséquence de l'acceptation du legs ou de la donation. Les dettes des legs ou donations de 2020 s'élèvent à 2 671 349 € en 2020.

#### 4.2.12 Charges à payer

| <b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b> | <b>Montant</b>   |
|---|------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                      | 56 165           |
| Emprunts et dettes financières divers                                       | 21 098           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                    | 844 395          |
| Dettes fiscales et sociales   | 4 460 317        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                             | 3 581            |
| Autres dettes   | 374 120          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>5 759 676</b> |



## 5 Informations relatives au compte de résultat

### 5.1 Produits d'exploitation

La présentation des produits d'exploitation est modifiée de la façon suivante entre 2019 et 2020 :

| Produits d'exploitation   | 2020              | Postes 2019 reclassés par nature selon présentation 2020 | 2019              |
|---|-------------------|--|-------------------|
| <b>Cotisations</b>  | <b>10 020</b>     | <b>10 280</b>  |                   |
| <b>Ventes de biens et services</b>  | <b>12 034 812</b> | <b>13 884 440</b>  | <b>6 246 055</b>  |
| Ventes de biens   | 167 414           | 106 057  | 106 057           |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  | <i>58 253</i>     | <i>11 986</i>  |                   |
| Ventes de services  | 11 867 398        | 13 778 383   |                   |
| <i>Prestations facturées / secourisme / ambulanciers / CRA</i>              |                   |  | <i>3 694 485</i>  |
| <i>Autres prestations de service</i>  |                   |  | <i>2 445 512</i>  |
| <i>Dont prestations de services relatives aux activités médico-sociales</i> | <i>8 703 339</i>  | <i>9 254 935</i>   |                   |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>   | <b>70 979 785</b> | <b>61 625 975</b>  | <b>54 863 174</b> |
| Concours publics et subventions d'exploitation *                            | 47 916 191        | 43 362 782   |                   |
| Produits de la tarification et assimilés                                    |                   |  | 49 587 098        |
| Subventions d'exploitation  |                   |  | 5 276 076         |
| Ressources liées à la générosité du public                                  | 19 245 784        | 14 401 186   |                   |
| <i>Dons manuels</i>   | <i>9 430 987</i>  | <i>8 181 666</i>   |                   |
| <i>Mécénats</i>   | <i>105 440</i>    | <i>31 999</i>  |                   |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                    | <i>9 709 357</i>  | <i>6 187 522</i>   |                   |
| Contributions financières   | 3 817 810         | 3 862 006  |                   |
| <b>Reprise sur amortissements, provisions et transferts de charges</b>      | <b>2 016 387</b>  | <b>1 564 156</b>   | <b>1 564 156</b>  |
| Reprise sur provisions (exploitation)                                       |                   |  | 501 867           |
| Transfert de charges  |                   |  | 1 062 289         |
| <b>Utilisation de fonds dédiés</b>  | <b>1 344 206</b>  | <b>1 222 425</b>   |                   |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                |                   |  | 1 222 425         |
| <b>Autres produits</b>  | <b>169 773</b>    | <b>89 697</b>  | <b>14 501 163</b> |
| <i>Dons collectés</i>   |                   |  | <i>4 612 013</i>  |
| <i>Legs et donations reçus</i>  |                   |  | <i>6 187 522</i>  |
| <i>Dons affectés à réception</i>  |                   |  | <i>3 569 653</i>  |
| <i>Autres dons et cotisations</i>   |                   |  | <i>42 279</i>     |
| <i>Produits divers de gestion courante</i>                                  |                   |  | <i>89 697</i>     |
| <b>Total</b>  | <b>86 554 982</b> | <b>78 396 973</b>  | <b>78 396 973</b> |

\* La nature des concours publics et subventions d'exploitation est ventilée comme ci-dessous :

- Concours publics : 45 173 701 €
- Subventions d'exploitation : 2 742 490 €

### 5.2 Ventilation des produits liés aux legs

| Rubriques  | 2020               |
|--|--------------------|
| • Legs acceptés au cours de l'exercice                                     | 9 028 501 €        |
| • Assurances vies encaissées   | 3 447 253 €        |
| • Ventes de biens reçus par legs   | 294 €              |
| • Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations                | 4 252 196 €        |
| • VNC des biens reçus par legs cédés au cours de l'exercice                | 303 534 €          |
| • Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés | - 30 150 €         |
| • Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                      | - 7 292 270 €      |
| <b>Total</b>   | <b>9 709 357 €</b> |

### 5.3 Contributions volontaires en nature

A compter de 2020, l'Association comptabilise les contributions volontaires en nature.

Pour le bénévolat, une méthode de valorisation à 5 statuts a été retenue calquée sur le mode de fonctionnement de l'Ordre de Malte France, à savoir :

- Catégorie 1 – Bénévoles assurant une fonction nationale : valorisée à 4 fois le SMIC charges incluses
- Catégorie 2 – Bénévoles assurant une fonction départementale : valorisée à 3 fois le SMIC charges incluses
- Catégorie 3 – Bénévoles assurant une responsabilité d'activité locale : valorisée à 2 fois le SMIC charges incluses
- Catégorie 4 – Bénévoles réguliers ou ponctuels : valorisée à 1 fois le SMIC charges incluses
- Catégorie 5 – Bénévoles très ponctuels : valorisée à 1 fois le SMIC charges incluses

Le nombre de bénévoles des catégories 1 à 4 est obtenu à partir de notre base de gestion des bénévoles. Celui de la catégorie 5 est basé sur une estimation déclarative de nos Délégations départementales.

Pour chacune des 5 catégories, il est estimé un temps moyen d'engagement en jour.

En 2020, le nombre de bénévoles est de 12 200 pour une valorisation de 18 398 829 €, montant figurant au pied du compte de résultat.

Pour les dons en nature et prestations en nature (incluant le mécénat de compétence), l'Association ne valorise que ceux ayant fait l'objet d'un reçu fiscal. Cette valorisation est obtenue à partir de notre base de gestion des donateurs.

En 2020, le montant des dons et prestations en nature ayant fait l'objet d'un reçu fiscal s'élève à 695 851 €.

### 5.4 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales

Des conventions ont été conclues avec nos partenaires :

- Fondation Française de l'Ordre de Malte :
  - Convention de mise à disposition de moyens conclue le 17/11/2009 et avenant du 10/03/2010  
Produit comptabilisé pour 62 206 € en 2020
- Association Française des Membres de l'Ordre de Malte :
  - Convention de mise à disposition de moyens conclue le 06/01/2010 et avenant du 16/03/2010  
Produit comptabilisé pour 166 576 € en 2020
- EPHOM France :
  - Convention de mise à disposition de locaux conclue le 09/04/2019  
Produit comptabilisé pour 23 139 € en 2020
  - Convention de mise à disposition de moyens conclue le 19/12/2013  
Produit comptabilisé pour 34 097 € en 2020

## 6 Autres informations

### 6.1 Effectif moyen

L'effectif salarié en nombre d'emplois équivalents temps plein (ETP) est de 1 038 en 2020.

### 6.2 Engagements de retraite

La majorité du personnel étant financée sur des fonds publics, dans le cadre de nos Etablissements médico-sociaux et sanitaires, les engagements de départ à la retraite ne sont pas été provisionnés.

Toutefois, ces engagements sont estimés.

Ceux-ci, évalués dans le cas d'un départ volontaire par le salarié à 65 ans, ont été déterminés en tenant compte des hypothèses suivantes :

- conventions collectives applicables et accord d'entreprise ;
- table de mortalité Homme / Femme INSEE ;
- turn-over ;

- progression des salaires et GVT estimée à 2 % ;
- taux d'actualisation retenu à 0,8 % ;
- taux de charges patronales retenu à 55 %.

Il en résulte au 31 décembre 2020 un engagement global de 2 711 K€ :

- 2 270 K€ pour les établissements médico-sociaux et sanitaires ;
- 441 K€ pour les autres établissements.

### 6.3 Engagements hors bilan

#### 6.3.1 Engagements reçus

Le montant hors-bilan des engagements reçus au titre des assurances-vie s'élève à 374 939 € à fin 2020.

#### 6.3.2 Engagements donnés

- Au titre de l'emprunt de 1 100 000 € d'une durée de 15 ans, dont le terme est le 5 mai 2028 (solde restant dû de 627 989 € à fin 2020) :  
Promesse d'affectation hypothécaire en premier rang du bien immobilier situé à Bois d'Arcy (78).
- Au titre de l'emprunt de 622 000 € d'une durée de 15 ans, dont le terme est le 10 octobre 2026 (solde restant dû de 290 549 € à fin 2020) :  
Promesse d'affectation hypothécaire en premier rang du bien immobilier situé à Brest.
- Au titre de l'emprunt de 480 000 € d'une durée de 15 ans, dont le terme est le 24 mars 2030 (solde restant dû de 334 858 € à fin 2020) :  
Promesse d'affectation hypothécaire en premier rang du bien immobilier situé à Toulon.
- Au titre de l'emprunt contracté pour la Maison Ferrari à Clamart d'un montant initial de 2 000 000 € (solde restant dû de 900 000 € à fin 2020) :  
Garantie hypothécaire à hauteur de l'emprunt restant dû.
- Au titre de l'emprunt contracté pour les travaux de modernisation du CPMPR Saint Jacques à Roquetaillade d'un montant initial de 2 000 000 € (solde restant dû de 1 767 168 € à fin 2020) :  
Nantissement d'un compte épargne à hauteur de 1 000 000 €.
- Au titre de la caution solidaire donnée à la SCIA de l'OMF au profit d'un établissement bancaire pour un emprunt d'un montant initial de 650 000 €, dont le terme est au 15 septembre 2033 (solde restant dû de 504 457 € à fin 2020).

### 6.4 Rémunération des dirigeants et salariés

Les membres du Conseil d'Administration dirigeants au sens de l'Instruction fiscale 4H – 5 – 06 du 16 décembre 2006 exercent bénévolement leur mandat.

Aucune rémunération en espèces ou en nature ne leur est versée.

Les rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'élèvent à 290 012 € (loi n°2006-586 du 23 mai 2006).

Le montant global des cinq salaires et autres rémunérations les plus élevés s'élève à 521 574 €.

### 6.5 Honoraires du Commissaire aux comptes

Conformément au décret n°2008 – 1487 du 30 décembre 2008, les honoraires du Commissaire aux comptes relatif à la mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à un montant de 86 747 € TTC sur les Etablissements bénéficiant de financements publics assurant leur fonctionnement et 52 153 € TTC sur les autres Etablissements.

## **7 Compte de Résultat par Origine et par Destination et Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public**

L'Association fait appel public à la générosité au regard de l'article 3 de la loi du 7 août 1991.

Le Compte de Résultat par Origine et par Destination (CROD) et le Compte d'Emploi annuel des Ressources issues de la générosité du public (CER) sont présentés ci-après. Les règles d'établissement du CROD et du CER sont décrites dans les paragraphes ci-après constituant l'annexe du CROD et du CER. Elles ont fait l'objet de décision en conseil d'administration.

### **7.1 Règles d'élaboration**

#### **7.1.1 Définition des missions sociales**

L'Ordre de Malte de France, association caritative, a pour objet d'apporter, tant en France que dans les pays avec lesquels la République Française ou l'Ordre Souverain de Malte entretiennent des relations diplomatiques, une aide aux personnes affectées notamment par la maladie, le handicap, la dépendance, les conflits, les catastrophes naturelles et tout autre détresse, sans distinction de religion, d'origine, ou d'âge.

Elle intervient aussi dans la protection de la vie, de son origine jusqu'à sa fin naturelle.

Elle intervient également dans le cadre d'opérations de sécurité civile, d'actions de solidarité et d'aide aux réfugiés et aux migrants.

Les moyens d'actions de l'Association sont, notamment :

- La création et la gestion de structures de soins et d'accueil ;
- Des secours médicaux y compris par l'acquisition de médicaments ainsi que des produits de santé et de nutrition à destination des populations démunies ;
- Des formations en vue de l'éducation sanitaire et de la spécialisation des membres des professions médicales et paramédicales ;
- Des publications, expositions, colloques, séminaires et symposiums ;
- Et d'une manière générale tout concours moral, financier ou matériel à des œuvres caritatives ou humanitaires.

#### **7.1.2 Ventilation des missions sociales**

Les missions sociales sont ventilées entre celles réalisées en France et celles à l'étranger, subdivisées entre les actions réalisées directement et les versements à d'autres organismes.

Si la gestion complète de la structure est contrôlée par l'Ordre de Malte France, la mission sociale est portée sur la ligne « actions réalisées par l'organisme », s'il ne s'agit que d'une structure soutenue, alors la ligne retenue est « versement à un organisme central ou à d'autres organismes ».

#### **7.1.3 Principe d'affectation des coûts**

Les charges directes sont affectées à la rubrique d'emploi concerné. Les coûts indirects de fonctionnement sont imputés sur la base de règles d'affectation préétablies.

Les charges de fonctionnement et d'amortissement du siège social sont réparties proportionnellement à la surface occupée par chaque service.

Une partie des charges indirectes, enregistrées dans un premier temps en frais de fonctionnement, est répartie ensuite sur les missions sociales et les frais de recherche de fonds, le solde demeurant en frais de fonctionnement. Cette affectation est réalisée à l'aide de clefs de répartition définies à l'avance, qui ont permis de déterminer les pourcentages à retenir pour l'année 2020.

Toutes les explications relatives à ces données se trouvent dans le tableau ci-dessous :

| Catégories d'emplois   | Clefs de répartition   | Imputation en missions sociales | Imputation en frais de recherche de fonds |
|--|--|---------------------------------|---|
| Charges de fonctionnement et d'amortissement du siège social | Proportionnellement à la surface occupée par chaque service.   | 41 %                            | 7 %                                       |
| Frais de la Direction de la Communication                    | Proportionnellement au temps passé par le personnel de cette direction pour les services relevant des missions sociales.   | 100 %                           |   |
| Promotion des legs   | Affecté en totalité à la recherche de fonds.   |                                 | 100 %                                     |
| Frais de la Direction Générale                               | Proportionnellement au temps passé directement, lié à nos missions sociales.   | 50 %                            |   |
| Frais de la Direction des Ressources Humaines                | Proportionnellement au nombre de bulletins de paie pour les services remplissant des missions sociales par rapport au total des bulletins de paie.   | 70 %                            |   |
| Services financiers  | Proportionnellement au temps passé pour les services remplissant des missions sociales.  | 60 %                            |   |
| Services généraux  | Proportionnellement à l'effectif du siège dans les services remplissant des missions sociales par rapport à l'effectif total. L'effectif prend en compte les salariés augmentés de la moitié du nombre de bénévole du siège qui contribuent à l'activité de l'Association. | 50 %                            |   |
| Services des programmes immobiliers                          | Proportionnellement au temps passé, consacré aux missions sociales.  | 90 %                            |   |

#### 7.1.4 Définition des ressources

Les ressources financières issues de la générosité du public se composent de :

- Cotisations sans contrepartie ;
- Dons, legs et mécénat : dons manuels, legs et assurances-vie, mécénat ;
- Autres ressources liées à la générosité du public : produits financiers et produits de cession des immobilisations issues ou financées par de la générosité du public

Les ressources non liées à la générosité du public sont toutes les ressources de l'Association à l'exclusion de celles issues de la générosité du public.

Elles se composent notamment à ce jour :

- De subventions publiques et de concours publics ;
- De contributions financières sans contrepartie ;
- De prestations et de produits divers.

#### 7.1.5 Règle d'affectation des ressources par types d'emplois

Les missions sociales sont financées par les ressources collectées auprès du public en complément de celles qui y sont directement affectées (par exemple subventions, contributions financières, mécénats, prestations facturées...). Ainsi, lorsqu'une mission sociale ne fait pas l'objet de ressources clairement affectées, il est supposé que ces missions soient financées par les ressources collectées auprès du public.

Les frais de recherche de fonds sont financés par la générosité du public, dès lors qu'ils ont contribué à l'obtention de ressources collectées auprès du public.

Les frais de fonctionnement sont financés par les ressources liées à la générosité du public après déduction des autres ressources affectées au fonctionnement.

#### 7.2 Calcul du solde de ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice

L'application du règlement ANC n°2018-06 a nécessité la mise en place d'un calcul afin de redéfinir le solde de ressources liées à la générosité du public en début d'exercice. Ce calcul a été effectué en conformité avec l'article 432-19 précisant que « le montant des ressources reportées liées à la générosité du public hors fonds dédiés est

égal au solde des fonds propres disponibles collectés auprès du public, sous déduction de la quote-part des valeurs nettes comptables des immobilisations ou fractions d'immobilisations financées par ces ressources sur les exercices antérieurs. »

Ainsi, le solde de ressources issues de la générosité du public a été calculé de la façon suivante :

| Libellés  | Montants au<br>31/12/2019 |
|---|---------------------------|
| Total des Fonds Propres :                             | 40 263 906 €              |
| - Fonds propres statutaires                           | 272 373 €                 |
| - Apports   | 1 523 510 €               |
| - Apports Legs*                                       | 4 150 000 €               |
| - Subventions sur biens renouvelables*                | 279 839 €                 |
| - Réserves statutaires et facultatives*               | 7 232 556 €               |
| - Autres réserves liées aux activités médico-sociales | 3 970 870 €               |
| - Autres réserves liées à la GP *                     | 1 425 007 €               |
| - Report à nouveau*                                   | 21 409 752 €              |
| <b>Fonds propres liés à la GP*</b>                    | <b>34 497 154 €</b>       |
|   |                           |
| VNC des immobilisations                               | -17 254 286 €             |
| Autres subventions d'investissements                  | 227 360 €                 |
| Emprunts  | 4 517 513 €               |
| <b>Solde disponible</b>                               | <b>21 987 742 €</b>       |

### 7.3 Présentation de la colonne N-1

En application de l'article 611-2 du règlement ANC n°2018-06, l'Association a fait le choix de ne pas présenter de colonne comparative au titre de 2019. Le Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public de l'exercice 2019 est présenté au paragraphe 7.5

### 7.4 Présentation du Compte de Résultat par Origine et par Destination et du Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public pour l'exercice 2020

#### 7.4.1 Le Compte de Résultat par Origine et par Destination

| PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION                                     | EXERCICE 2020     |                           | EXERCICE 2019 |                           |
|--|-------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|
|  | TOTAL             | dont générosité du public | TOTAL         | dont générosité du public |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>  |                   |                           |               |                           |
| <b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                                 | <b>20 391 994</b> | <b>20 391 994</b>         |               |                           |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie  | 10 020            | 10 020                    |               |                           |
| 1.2 Dons, legs et mécénat  | 19 304 037        | 19 304 037                |               |                           |
| - Dons manuels   | 9 489 239         | 9 489 239                 |               |                           |
| - Legs, donations et assurances-vie  | 9 709 357         | 9 709 357                 |               |                           |
| - Mécénat  | 105 440           | 105 440                   |               |                           |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public                                 | 1 077 938         | 1 077 938                 |               |                           |
| <b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                             | <b>25 946 601</b> |                           |               |                           |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie  | 0                 |                           |               |                           |
| 2.2 Parrainage des entreprises   | 0                 |                           |               |                           |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie                                    | 3 817 810         |                           |               |                           |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public                             | 22 128 791        |                           |               |                           |
| <b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                                  | <b>48 376 834</b> |                           |               |                           |
| <b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                                | <b>1 880 464</b>  | <b>240 738</b>            |               |                           |
| <b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>                                | <b>1 344 206</b>  | <b>116 367</b>            |               |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>97 940 099</b> | <b>20 749 099</b>         |               |                           |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>   |                   |                           |               |                           |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>   | <b>74 536 870</b> | <b>11 810 814</b>         |               |                           |
| 1.1 Réalisées en France  | 64 771 064        | 6 161 435                 |               |                           |
| - Actions réalisées par l'organisme  | 63 971 064        | 5 361 435                 |               |                           |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France    | 800 000           | 800 000                   |               |                           |
| 1.2 Réalisées à l'étranger   | 9 765 806         | 5 649 379                 |               |                           |
| - Actions réalisées par l'organisme  | 9 249 682         | 5 309 430                 |               |                           |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger | 516 125           | 339 949                   |               |                           |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>   | <b>6 310 730</b>  | <b>6 296 035</b>          |               |                           |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public  | 6 120 404         | 6 105 709                 |               |                           |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources   | 190 326           | 190 326                   |               |                           |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>   | <b>3 313 925</b>  | <b>2 771 342</b>          |               |                           |
| <b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                               | <b>4 014 712</b>  | <b>109 028</b>            |               |                           |
| <b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>   | <b>31 231</b>     | <b>25 764</b>             |               |                           |
| <b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                   | <b>1 735 970</b>  | <b>829 491</b>            |               |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>89 943 438</b> | <b>21 842 474</b>         |               |                           |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>   | <b>7 996 660</b>  | <b>-1 093 375</b>         |               |                           |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>  |                   |                           |               |                           |
| <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>               | <b>19 094 680</b> | <b>19 094 680</b>         |               |                           |
| Bénévolat  | 18 398 829        | 18 398 829                |               |                           |
| Prestations en nature  | 140 142           | 140 142                   |               |                           |
| Dons en nature   | 555 709           | 555 709                   |               |                           |
| <b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>           | <b>0</b>          |                           |               |                           |
| <b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>  | <b>0</b>          |                           |               |                           |
| Prestations en nature  | 0                 |                           |               |                           |
| Dons en nature   | 0                 |                           |               |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>19 094 680</b> | <b>19 094 680</b>         |               |                           |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>   |                   |                           |               |                           |
| <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>                         | <b>18 080 006</b> | <b>18 080 006</b>         |               |                           |
| Réalisées en France  | 18 080 006        | 18 080 006                |               |                           |
| Réalisées à l'étranger   | 0                 | 0                         |               |                           |
| <b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>                       | <b>488 980</b>    | <b>488 980</b>            |               |                           |
| <b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                             | <b>525 694</b>    | <b>525 694</b>            |               |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>19 094 680</b> | <b>19 094 680</b>         |               |                           |

## 7.4.2 Le Compte d'Emploi des Ressources collectées auprès du public

| EMPLOIS PAR DESTINATION   | 2020              | 2019        | RESSOURCES PAR ORIGINE  | 2020              | 2019        |
|---|-------------------|-------------|---|-------------------|-------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>  |                   |             | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>   |                   |             |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>  | <b>11 810 814</b> |             | <b>1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>   | <b>20 391 994</b> |             |
| 1.1 - Réalisées en France   | 6 161 435         |             | 1.1 - Cotisations sans contrepartie   | 10 020            |             |
| - Actions réalisées par l'organisme   | 5 361 435         |             | 1.2 - Dons, legs et mécénat :   | 19 304 037        |             |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 800 000           |             | . Dons manuels  | 9 489 239         |             |
| 1.2 - Réalisées à l'étranger  | 5 649 379         |             | . Legs, donations et assurances-vie   | 9 709 357         |             |
| - Actions réalisées par l'organisme   | 5 309 430         |             | . Mécénat   | 105 440           |             |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 339 949           |             | 1.3 - Autres ressources liées à la générosité du public   | 1 077 938         |             |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>  | <b>6 296 035</b>  |             |   |                   |             |
| 2.1 - Frais d'appel à la générosité du public                                   | 6 105 709         |             |   |                   |             |
| 2.2 - Frais de recherche d'autres ressources                                    | 190 326           |             |   |                   |             |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>  | <b>2 797 106</b>  |             |   |                   |             |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>  | <b>20 903 955</b> |             | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>   | <b>20 391 994</b> |             |
| <b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>                            | <b>109 028</b>    |             | <b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>   | <b>240 738</b>    |             |
| <b>5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>                                | <b>829 491</b>    |             | <b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>   | <b>116 367</b>    |             |
| <b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>                        |                   |             | <b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>   | <b>1 093 375</b>  |             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>21 842 474</b> |             | <b>TOTAL</b>  | <b>21 842 474</b> |             |
|   |                   |             | <b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b> | <b>21 987 742</b> |             |
|   |                   |             | (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public   | -1 093 375        |             |
|   |                   |             | (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public                   | -1 622 270        |             |
|   |                   |             | <b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>   | <b>19 272 097</b> |             |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                      | <b>2020</b>       | <b>2019</b> | <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>  | <b>2020</b>       | <b>2019</b> |
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>  |                   |             | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>   |                   |             |
| <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>                      | <b>18 080 006</b> |             | <b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>                                | <b>19 094 680</b> |             |
| Réalisées en France   | 18 080 006        |             | Bénévolat   | 18 398 829        |             |
| Réalisées à l'étranger  | 0                 |             | Prestations en nature   | 140 142           |             |
| <b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>                    | <b>488 980</b>    |             | Dons en nature  | 555 709           |             |
| <b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                          | <b>525 694</b>    |             |   |                   |             |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>  | <b>19 094 680</b> |             | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>   | <b>19 094 680</b> |             |

Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :

| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC                            | 2020             | 2019 |
|--|------------------|------|
| <b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b> | <b>5 279 276</b> |      |
| (-) Utilisation  | -116 367         |      |
| (+) Report   | 849 690          |      |
| <b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>   | <b>6 012 600</b> |      |



## 7.5 Compte d'Emploi des Ressources 2019

Le Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public de l'exercice 2020 a été établi selon le règlement ANC n°2018-06 alors que le Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public de l'exercice 2019 avait été établi selon le règlement du Comité de la Réglementation Comptable n° 2008-12 du 7 mai 2008 afférent à l'établissement du Compte d'Emploi annuel des Ressources des associations et fondations modifiant le Règlement du Comité de la Réglementation Comptable n° 99-01.

Les principaux changements correspondent aux éléments suivants :

- Le calcul des ressources reportées liées à la générosité du public tel que décrit au paragraphe 7.2
- La définition des ressources liées à la générosité du public tel que décrit au paragraphe 7.1.4

| EMPLOIS   | Emplois de N<br>= compte de résultat | Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N | RESSOURCES  | Ressources collectées sur N = compte de résultat | Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N |
|---|--------------------------------------|--|---|--|---|
|   | (1)                                  | (3)  |   | (2)  | (4)   |
|   |                                      |  | <b>REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE</b> |  | <b>13 562 585</b>   |
| <b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>  |                                      | <b>10 744 532</b>  | <b>1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>   |  | <b>14 369 843</b>   |
| <b>1.1. Réalisées en France</b>   |                                      |  | <b>1.1. Dons et legs collectés</b>  |  |   |
| - Actions réalisées directement   | 61 211 298                           | 4 601 131  | - Dons manuels non affectés   | 4 612 013  | 4 612 013   |
| - Versements à d'autres organismes agissant en France   | 0                                    | 0  | - Dons manuels affectés   | 3 569 653  | 3 569 653   |
|   |                                      |  | - Legs et autres libéralités non affectés   | 5 943 231  | 5 943 231   |
|   |                                      |  | - Legs et autres libéralités affectés   | 244 291  | 244 291   |
| <b>1.2. Réalisées à l'étranger</b>  |                                      |  | <b>1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public</b>  | 656  | 656   |
| - Actions réalisées directement   | 9 810 960                            | 5 594 021  |   |  |   |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes  | 596 449                              | 549 380  |   |  |   |
| <b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>  |                                      | <b>2 992 127</b>   | <b>2 – AUTRES FONDS PRIVES</b>  | 3 894 005  |   |
| 2.1. Frais d'appel à la générosité du public  | 2 996 013                            | 2 992 127  | <b>3 – SUBVENTIONS &amp; AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>  | 51 001 168                                       |   |
| 2.2. Frais de recherche des autres fonds privés   | 149 601                              | 0  | <b>4 – AUTRES PRODUITS</b>  | 10 936 063                                       |   |
| 2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics   | 0                                    | 0  |   |  |   |
| <b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>  |                                      | <b>1 004 352</b>   |   |  |   |
| 3.1 Charges financières et charges refacturées  | 713 938                              |  |   |  |   |
| 3.2 Autres charges  | 1 751 275                            | 1 004 352  |   |  |   |
|   |                                      | <b>14 741 011</b>  |   |  |   |
| <b>I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT</b>   | <b>77 229 534</b>                    |  | <b>I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT</b>                               | <b>80 201 079</b>                                |   |
| <b>II - DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>  | <b>1 611 440</b>                     |  | <b>II - REPRISES DES PROVISIONS</b>   | <b>1 341 073</b>                                 |   |
| <b>III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>  | <b>1 821 692</b>                     |  | <b>III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>                         | <b>1 222 425</b>                                 |   |
|   |                                      |  | <b>IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)</b>             |  | <b>-260 268</b>   |
| <b>IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>  | <b>2 101 912</b>                     |  | <b>V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>   |  |   |
| <b>V - TOTAL GENERAL</b>  | <b>82 764 578</b>                    |  | <b>VI - TOTAL GENERAL</b>   | <b>82 764 578</b>                                | <b>14 109 575</b>   |
| <b>VI - Part des acquisitions d' immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public</b>  |                                      | <b>0</b>   |   |  |   |
| <b>VII - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public</b> |                                      | <b>0</b>   |   |  |   |
| <b>VIII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>   |                                      | <b>14 741 011</b>  | <b>VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>                       |  | <b>14 741 011</b>   |
|   |                                      |  | <b>SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE</b>    |  | <b>12 931 150</b>   |