

Contrôle de Aveni – Fonds de dotation du centre hospitalier universitaire de Nice

OCTOBRE 2024
2023-124R

• RAPPORT DÉFINITIF (ANNEXES)

Thibault
Jarade-Pieniek

Pascal
Penaud

Membres de l'Inspection générale
des affaires sociales



RAPPORT

SOMMAIRE

| | |
|--|-----------|
| ANNEXE 1 : METHODE ET PERSONNES RENCONTREES | 3 |
| ANNEXE 2 : REVUE ANALYTIQUE DES COMPTES | 7 |
| ANNEXE 3 : REVUE ANALYTIQUE DES ANNEXES AUX COMPTES | 29 |
| ANNEXE 4 : EXPLOITATION DES REÇUS FISCAUX | 55 |
| ANNEXE 5 : VERIFICATIONS DES COMPTES 657/653 | 63 |

ANNEXE 1 : Méthode et personnes rencontrées

| | |
|--|----------|
| ANNEXE 1. METHODE ET PERSONNES RENCONTREES..... | 3 |
| 1 LA MISSION A ESSENTIELLEMENT FONDE SON DIAGNOSTIC SUR LES COMPTES ET LES RAPPORTS D'ACTIVITE | 4 |
| 2 FAUTE DE REpondANT, LA MISSION S'EST FONDEE ESSENTIELLEMENT SUR LES COMPTES, LES RAPPORTS D'ACTIVITE ET LES PROCES-VERBAUX DES CA ET N'A PU FOURNIR UN POINT DE SITUATION EN 2023 | 6 |

1 La mission a essentiellement fondé son diagnostic sur les comptes et les rapports d'activité

[1] La mission a collecté les documents généraux permettant de comprendre l'activité du fonds, retraçant ses comptes et répondant à ses obligations législatives et réglementaires. Ses demandes ont fait l'objet de cinq questionnaires notifiés au moyen de collecte-pro, aux dates du 05/01/2024, 19/01/2024, 30/01/2024, 01/02/2024 (ce questionnaire étant à l'attention de la préfecture des Alpes-Maritimes) et 28/02/2024 et d'un questionnaire « balai » envoyé le 22/03/2024 à la suite des entretiens.

[2] Elle a eu un premier contact avec les gestionnaires du fonds par visio-conférence en début de mission puis s'est déplacée une fois à Nice : l'une pour des entretiens, du 13 au 15 mars 2024, à la suite de l'examen des documents fournis et pour quelques entretiens complémentaires e. Elle a rencontré les personnes participant à la gouvernance et à l'administration du fonds ainsi que le promoteur du projet le plus important du fonds. La liste des personnes rencontrées est donnée au tableau ci-dessous :

Tableau 1 : Liste des personnes rencontrées

| Nom, prénom | Fonction |
|--|---|
| Monsieur Rodolphe BOURRET | directeur général du CHU de Nice et Président du fonds de dotation Aveni |
| Monsieur Jean CALVARIO | adjoint des cadres au Pôle Performance, Direction des Finances et du Contrôle de Gestion du CHU de Nice |
| Madame Emilie CHAPU-MAZABRAUD | directrice de la communication, du mécénat et de la culture du CHU de Nice et directrice exécutive du fonds de dotation Aveni |
| Madame Elsa DEVELEY | chargée de communication et partenariats à la direction de la communication, du mécénat et de la culture du CHU de Nice |
| Monsieur Philippe KLIMCZAK | directeur des affaires financières et du contrôle de gestion du CHU de Nice et trésorier du fonds de dotation Aveni |
| Monsieur Patrick MARCHAND | commissaire aux comptes du fonds de dotation Aveni, société PKF |
| Monsieur Dominique DAZZA | expert-comptable du fonds de dotation Aveni, société KPMG |
| Monsieur le professeur Jacques LEVRAUT | président de la CME du CHU de Nice |
| Monsieur le professeur Olivier GUERIN | responsable du pôle « réhabilitation autonomie vieillissement » du CHU de Nice |

Source : IGAS. Nota bene : la mission a tenu une réunion en visioconférence avec la directrice de la communication, du mécénat et de la culture du CHU de Nice et directrice exécutive du fonds de dotation Aveni. Elle n'a pas pu la rencontrer lors de ses déplacements car elle était en congés maladie

[3] La mission a exploité les réponses aux questionnaires, lus les documents fournis à titre de preuve et procédé à une revue analytique des comptes annuels y compris leurs annexes qui incluent le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) pour l'ensemble de la période sous revue.

[4] Elle a complété sa revue analytique par des contrôles du contenu des charges liées aux projets au niveau des écritures comptables en exploitant, avec le logiciel IDEA®, les fichiers qui les retracent (FEC¹). Les contrôles effectués (cf. annexe 5 du présent rapport) ont porté sur 31,6 % des charges de la période sous revue :

Tableau 2 : Champ des contrôles portant sur les écritures comptables

| | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Total |
|--------------------|-----------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| Charges 657/653 | 113 255 | 113 673 | 138 271 | 296 181 | 74 067 | 141 513 | 634 388 | 360 696 | 620 986 | 2 493 026 |
| Montants contrôlés | 0 | 0 | 0 | 257 714 | 401 | 72 870 | 343 309 | 345 574 | 351 364 | 787 955 |
| % | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % | 87,0 % | 0,5 % | 51,5 % | 54,1 % | 95,8 % | 56,6 % | 31,6 % |

Source : IGAS

[5] Les déplacements se sont faits en train. Ceci a permis, par rapport au voyage en avion, une économie de 0,7 tonne de CO₂, soit 413 mois de la consommation moyenne d'un four électrique.

Tableau 3 : Économies de CO₂ effectuées par la mission en se déplaçant en train

| | Train | Avion | Ecart |
|--|-------------|--------------|--------------|
| kg CO ₂ trajet Paris-Nice | 3,4 | 179,1 | |
| nombre de trajets | 4 | 4 | |
| Total | 13,6 | 716,4 | 702,8 |
| 1 mois consommation d'un four électrique | 1,7 | | |
| Economie en mois consommation d'un four électrique | | | 413 |

Source : Calculs IGAS d'après chiffres comparateur CO₂ SNCF

[6] La préfecture des Alpes-Maritimes a été questionnée dans les mêmes conditions que le fonds (questionnaire notifié au moyen de collecte-pro le 01/02/2024, cf. *supra*) et n'a pas répondu à la mission.

[7] La mission s'est interrogée sur les raisons pour lesquelles la fondation Niarchos, mécène important du CHU, avait arrêté son financement. Elle l'a interrogé sur ce point, par courrier, sans réponse de sa part.

[8] La mission est passée devant les COPAIRS Cohésion sociale et santé le 22 avril 2024. La réunion de fin de mission avec les responsables du fonds et du CHU a eu lieu par Teams® le 25 avril 2024

¹ Fichier des écritures comptables, cf. article n° A47 A-1 du livre des procédures fiscales

2 Faute de répondant, la mission s'est fondée essentiellement sur les comptes, les rapports d'activité et les procès-verbaux des CA et n'a pu fournir un point de situation en 2023

[9] La mission a été confrontée à un petit nombre d'interlocuteurs dont le travail pour le fond n'est qu'une faible partie de l'activité, à l'ancienneté sur le sujet variable. L'absence de pilotage et de gestion du fonds relevée dans le rapport s'est traduite par le caractère lacunaire des informations et des documents fournis en dehors des comptes, des rapports d'activité et des procès-verbaux (PV) du conseils d'administration (CA). Cela a conduit la mission à faire des demandes de compléments lors de la phase contradictoire. En particulier, faute de comptes 2023 disponibles à la date des investigations, le contrôle a porté sur la période 2013-2022. La mission n'a obtenu, en dépit de demandes répétées, aucun élément comptable pour l'année 2023, plus de trois mois après la clôture de l'exercice. Cela caractérise un manque de collaboration par l'expert-comptable et de volonté du fonds d'obliger son prestataire à fournir des informations dont on peut espérer que le progiciel utilisé par l'expert-comptable permette de les produire en quelques minutes.

[10] Faire des demandes complémentaires sur des points précis est un moyen d'avoir des réponses sans accroître le délai global du contrôle.

ANNEXE 2 : Revue analytique des comptes

| | |
|--|-----------|
| ANNEXE 2 : REVUE ANALYTIQUE DES COMPTES | 7 |
| 1 LE BILAN..... | 8 |
| 1.1 L'ACTIF EST ESSENTIELLEMENT COMPOSE DE DISPONIBILITES ET LE PASSIF DE FONDS DEDIES ET DE DETTES FOURNISSEURS..... | 8 |
| 1.2 L'ACTIF IMMOBILISE EST PEU IMPORTANT | 10 |
| 1.3 LES DISPONIBILITES SONT TROP LARGEMENT PLACEES EN BANQUE PAR RAPPORT AU BESOIN DE COUVERTURE DES FLUX DE TRESORERIE | 10 |
| 1.4 LE RENDEMENT DE CES DISPONIBILITES EST TRES FAIBLE ET NE COMPENSE QUE DEUX ANNEES SUR NEUF LE COUT DES SERVICES BANCAIRES..... | 11 |
| 1.5 LA DETTE A L'EGARD DES FOURNISSEURS A PRESQUE DECUPLE ENTRE 2019 ET 2022 AU DETRIMENT DE LA TRESORERIE DU CHU | 12 |
| 2 LE COMPTE DE RESULTAT | 14 |
| 2.1 LES PRODUITS | 14 |
| 2.1.1 <i>Les dons manuels.....</i> | <i>14</i> |
| 2.1.2 <i>Le mécénat.....</i> | <i>16</i> |
| 2.2 LES OPERATIONS LIEES A LA GENEROSITE PUBLIQUE ET AUX PROJETS FINANCES FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT..... | 19 |
| 2.2.1 <i>Le traitement des opérations liés à la générosité publique et au mécénat entre 2014 et 2019</i> | <i>19</i> |
| 2.2.2 <i>Le traitement des opérations liés à la générosité publique et au mécénat entre 2020 et 2022</i> | <i>19</i> |
| 2.3 LE CHIFFRAGE DES PRELEVEMENTS SUR DONNS ET MECENAT POUR FINANCER LE FONCTIONNEMENT NE PEUT ETRE QUE GLOBAL | 20 |
| 2.4 LES ENGAGEMENTS RESTANT A REALISER/ REPORTS A REALISER | 22 |
| 2.5 LES CHARGES DE MISE EN ŒUVRE DES PROJETS..... | 24 |
| 2.6 LES CHARGES DE GESTION | 26 |
| 2.7 LE FONDS A ACCUMULE UN REPORT A NOUVEAU DE 168 437 € QUI REPRESENTE ENVIRON QUATRE FOIS LES FRAIS DE FONCTIONNEMENT 2022 | 27 |

1 LE BILAN

1.1 L'actif est essentiellement composé de disponibilités et le passif de fonds dédiés et de dettes fournisseurs

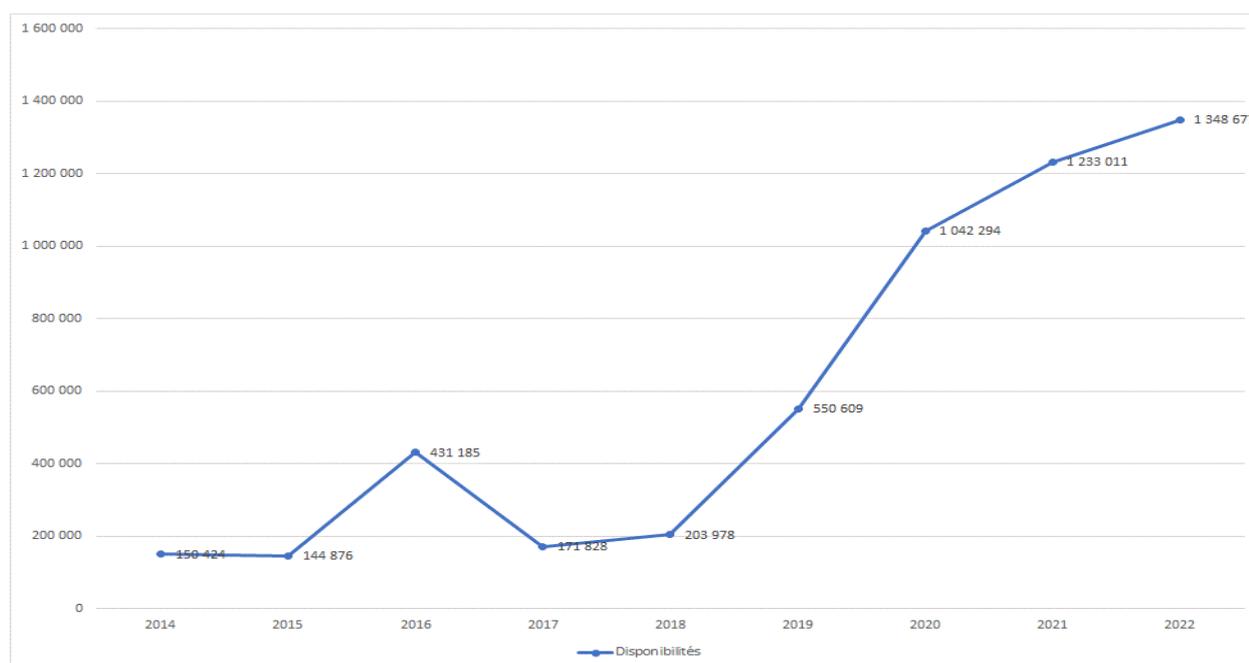
[1] L'actif est essentiellement composé par des disponibilités dont le montant est croissant fin 2022. À cette date, celles-ci représentaient 38,7 % des fonds reçus (dons et mécénat), depuis 2013.

Tableau 1 : Composition de l'actif net

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| Total actif net | 155 205 | 185 333 | 472 017 | 200 062 | 236 179 | 581 926 | 1 193 729 | 1 283 984 | 1 394 926 |
| Actif immobilisé | 4 781 | 29 896 | 28 248 | 28 043 | 31 760 | 30 840 | 145 920 | 45 000 | 44 080 |
| Biens reçus par leg destinés à être cédés | | | | | | | 100 000 | | |
| Actif circulant | 150 424 | 155 436 | 443 769 | 172 019 | 204 418 | 551 086 | 1 047 808 | 1 238 984 | 1 350 845 |
| dont disponibilités | 150 424 | 144 876 | 431 185 | 171 828 | 203 978 | 550 609 | 1 042 294 | 1 233 011 | 1 348 677 |
| % des disponibilités dans l'actif | 97 % | 78 % | 91 % | 86 % | 86 % | 95 % | 87 % | 96 % | 97 % |

Source : IGAS exploitation des comptes

Graphique 1 : Evolution des disponibilités



Source : IGAS exploitation des comptes

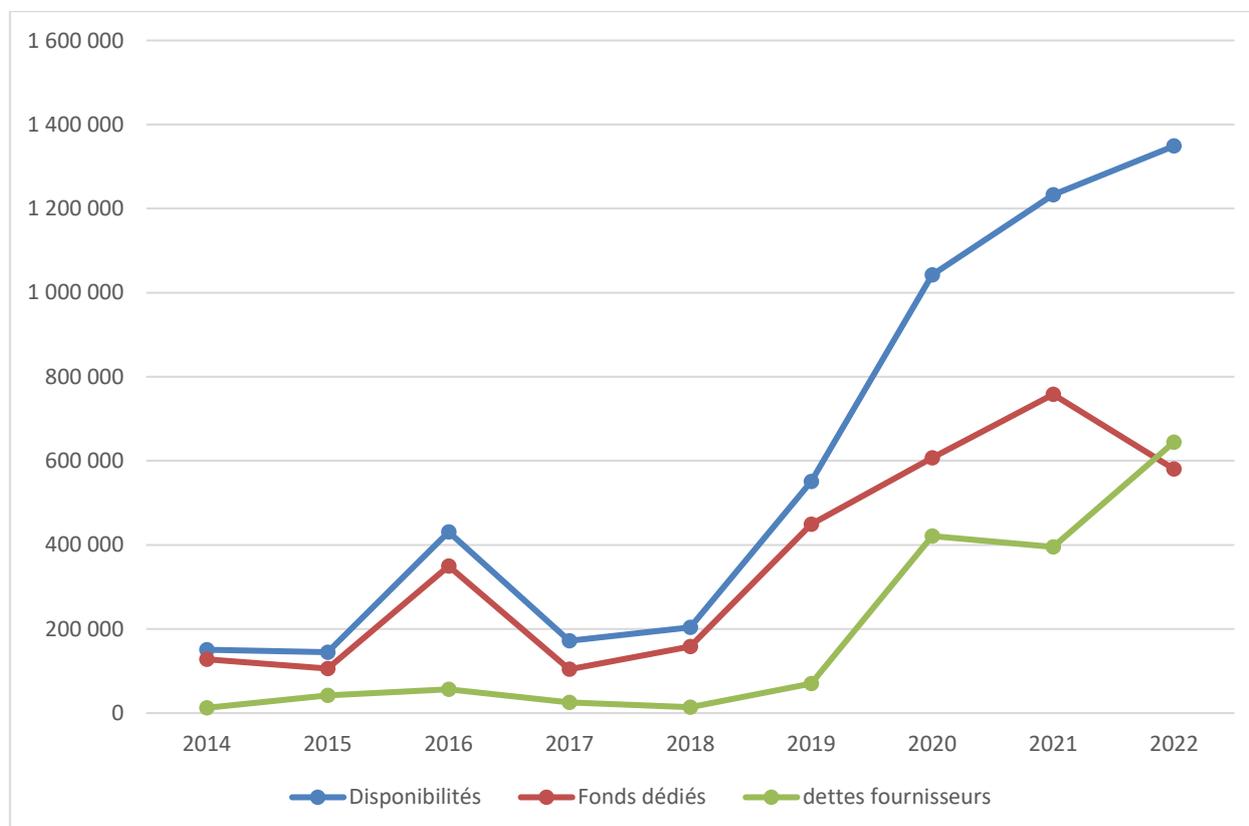
[2] Ces disponibilités sont, jusqu'en 2019 inclus, la contrepartie de fonds dédiés. C'est-à-dire qu'elles reflètent les délais de consommation des financements recueillis. Depuis 2020, elles sont aussi la contrepartie de dettes fournisseurs fortement croissantes.

Tableau 2 : Détail du passif

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| Total Passif net | 155 205 | 185 333 | 472 017 | 200 062 | 236 179 | 581 926 | 1 193 729 | 1 283 984 | 1 394 926 |
| résultat exercice | 1 519 | 30 805 | 32 324 | 10 388 | -15 259 | -10 225 | 20 100 | 65 278 | 39 529 |
| report à nouveau | | 1 519 | 26 299 | 58 624 | 69 012 | 53 753 | 43 528 | 63 629 | 128 908 |
| fonds reportés liés aux legs et donation | | | | | | | 100 000 | | |
| fonds dédiés sur autres ressources (dons & mécénat) | 127 703 | 105 669 | 349 461 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 843 | 758 024 | 580 243 |
| dettes fournisseurs | 12 537 | 41 885 | 56 573 | 25 035 | 13 720 | 69 923 | 421 352 | 395 148 | 644 339 |
| autres dettes | 13 444 | 5 454 | 5 454 | 1 904 | 10 504 | 18 972 | | | |

Source : IGAS exploitation des comptes

Graphique 2 : Evolution des disponibilités des fonds dédiés et des dettes fournisseurs



Source : IGAS exploitation des comptes

1.2 L'actif immobilisé est peu important

[3] L'actif immobilisé est très faible. Il est du à deux achats de logiciels immobilisés en 2014 et 2018, à l'inscription à l'actif de deux œuvres d'art en 2015, à l'inscription en 2020 d'un legs destiné à être cédé, et à l'acquisition en 2023 de parts sociales de la banque du fonds de dotation.

Tableau 3 : Décomposition de l'actif immobilisé

| Comptes | Libellés | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|---|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 205 | concession logiciel | 8 782,00 | 8 782,00 | 8 782,00 | 8 782,00 | 13 382,00 | 13 382,00 | 13 382,00 | 13 382,00 | 13 382,00 |
| 2805 | amortissement concession logiciel | 4 000,78 | 6 928,08 | 8 782,00 | 8 782,00 | 9 664,19 | 10 584,19 | 11 504,19 | 12 424,19 | 13 344,19 |
| 2188 | Œuvres d'art | - | 28 043,00 | 28 043,00 | 28 043,00 | 28 043,00 | 28 043,00 | 28 043,00 | 28 043,00 | 28 043,00 |
| 240 | bien reçus par legs destinés à être cédés | | | | | | | 100 000,00 | | |
| 27188 | Autres titres immobilisés | | | | | | | 16 000,00 | 16 000,00 | 16 000,00 |
| | Total | 4 781,22 | 29 896,92 | 28 043,00 | 28 043,00 | 31 760,81 | 30 840,81 | 145 920,81 | 45 000,81 | 44 080,81 |

Source : IGAS exploitation des comptes détaillés

1.3 Les disponibilités sont trop largement placées en banque par rapport au besoin de couverture des flux de trésorerie

[4] La contrepartie des dettes au titre des fournisseurs et des fonds dédiés est l'augmentation des disponibilités. Le fonds n'a que très peu placé ses fonds disponibles :

- 5 000 € dans des valeurs mobilières de placement sous forme d'un compte à terme ;
- des immobilisations financières consistant en des parts sociales de la banque utilisée par le fonds, en 2020, pour un montant de 16 000 €.

Tableau 4 : Immobilisations financières - valeurs mobilières de placement et disponibilités (2014-2022)

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| Immobilisations financières | | | | | | | 16 000 | 16 000 | 16 000 |
| VMP | | | | | | | 5 000 | 5000 | 0 |
| Disponibilités | 150 424 | 144 876 | 431 185 | 171 828 | 203 978 | 550 609 | 1 042 294 | 1 233 011 | 1 348 677 |

Source : IGAS exploitation des comptes détaillés

[5] Au sein de ses disponibilités, le fonds a augmenté ses placements en livrets d'épargne. Les montants conservés dans des comptes bancaires non rémunérés restent toutefois très importants en volume comme en pourcentage du total.

Tableau 5 : Décomposition des disponibilités

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| Disponibilités | 550 609 | 1 042 295 | 1 232 582 | 1 348 677 |
| Chèques à encaisser | | 1 250 | | 1 700 |
| CB en encaissement | | | | 500 |
| Banques | 479 482 | 679 817 | 368 929 | 482 824 |
| BPCA livret A | 71 128 | 76 889 | 77 274 | 77 274 |
| Livret Fidélis assoc | | 284 339 | 786 379 | 786 379 |
| % banques | 87 % | 65 % | 30 % | 36 % |

Source : IGAS exploitation des comptes détaillés

[6] Ces montants sont trop importants au regard de la facilité d'alimenter les comptes banque par les livrets d'épargne en cas de nécessité d'une part, et du montant des mouvements sur le compte de banque, d'autre part. En effet, comme le montre le tableau ci-dessous, en novembre, mois pendant lequel, en 2022, les crédits sur le compte bancaire sont les plus importants, leur montant est de 134 K€. Le « matelas de sécurité » conservé sur des comptes non rémunérés est donc trop important.

Tableau 6 : Compte 512 débits crédits mensuels (2022)

| Mois | Nombre lignes | Débit | Crédit |
|-----------|---------------|---------|------------|
| janvier | 7 | 124 007 | 68 |
| février | 5 | 12 100 | 738 |
| mars | 6 | 1 000 | 6 295 |
| avril | 11 | 9 372 | 80 335 |
| mai | 10 | 45 501 | 29 764,40 |
| juin | 7 | 550 | 13 906,60 |
| juillet | 6 | 207 095 | 126 |
| août | 8 | 7 065 | 18 532,53 |
| septembre | 6 | 0 | 98 071,80 |
| octobre | 7 | 1 290 | 30 507,66 |
| novembre | 7 | 2 800 | 133 683,76 |
| décembre | 5 | 115 210 | 66,37 |

Source : IGAS Exploitation IDEA des FEC

1.4 Le rendement de ces disponibilités est très faible et ne compense que deux années sur neuf le coût des services bancaires

[7] Le rendement des disponibilités est, au maximum, de 0,3 % pendant la période. Il ne compense les frais de service bancaire que deux des neuf exercices sous revue.

Tableau 7 : Rendement des ressources financières et comparaison avec le coût des services bancaires

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| services bancaires et assimilés | 712 | 553 | 673 | 853 | 790 | 783 | 794 | 896 | 985 |
| produits financiers | - | - | - | 63 | 524 | 529 | 1 228 | 2 254 | 223 |
| produits financiers-services financiers | - 712 | - 553 | - 673 | - 790 | - 266 | - 254 | 434 | 1 358 | - 762 |
| Immobilisations financières | | | | | | | 16 000 | 16 000 | 16 000 |
| VMP | | | | | | | 5 000 | 5 000 | - |
| Disponibilités | 150 424 | 144 876 | 431 185 | 171 828 | 203 978 | 550 609 | 1 042 294 | 1 233 011 | 1 348 677 |
| total fonds disponibles | 150 424 | 144 876 | 431 185 | 171 828 | 203 978 | 550 609 | 1 063 294 | 1 254 011 | 1 364 677 |
| rendement financier | 0 | 0 | 0 | 0,0 % | 0,3 % | 0,1 % | 0,1 % | 0,2 % | 0,0 % |

Source : Exploitation IGAS des comptes

[8] Sans demander que le fonds ait une gestion particulièrement active de ses disponibilités, on peut certainement attendre de lui un rendement de ses fonds supérieur aux résultats obtenus. Le fonds pourrait placer une part plus importante de ses disponibilités.

1.5 La dette à l'égard des fournisseurs a presque décuplé entre 2019 et 2022 au détriment de la trésorerie du CHU

[9] Afin de caractériser l'augmentation des comptes fournisseurs, la mission en a analysé le détail en exploitant les fichiers des écritures comptables (FEC) avec le logiciel IDEA®.

[10] En n'établissant pas de factures (compte 408 « fournisseurs - factures non parvenues » présentant un solde créditeur à la clôture), ou en l'absence de paiement par le fonds de dotation des factures établies (compte 401 « fournisseurs » solde créditeur à la clôture), le CHU s'est privé de trésorerie pour un montant de 162 K€ en 2020, de 358 K€ en 2021 et de 387 K€ en 2022.

Tableau 8 : Evolution de la dette fournisseurs du fonds

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------------|--------|---------|---------|---------|
| Dettes fournisseurs | 69 923 | 421 352 | 395 149 | 644 339 |
| Fournisseurs (401) | 63 331 | 258 432 | 136 055 | 632 177 |
| dont CHU | 5 454 | 5 454 | 126 026 | 386 827 |
| Fournisseurs FNP (408) | 6 592 | 162 921 | 259 094 | 12 163 |
| dont CHU | 0 | 156 329 | 231 575 | 0 |
| Total CHU | 5 454 | 161 783 | 357 601 | 386 827 |
| % CHU dans dettes fournisseurs | 8 % | 38 % | 90 % | 60 % |

Source : Exploitation IGAS des comptes

[11] Le nombre de fournisseurs a fortement augmenté en 2021 et 2022.

[12] La part des écritures concernant les fournisseurs divers s'est fortement accrue en 2020 (46 % du total). La situation a été progressivement régularisée en 2021 et 2022.

Tableau 9 : Nombre de fournisseurs y compris « fournisseurs divers » ; part de ces derniers dans les écritures du compte 401

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------|------|------|------|
| Nombre de fournisseurs | 22 | 19 | 44 | 45 |
| Part dans les écritures du compte 401 des fournisseurs divers | 14 % | 46 % | 23 % | 2 % |

Source : Exploitation IGAS des FEC

[13] À l'occasion de l'utilisation des FEC, la mission a noté, pour les comptes 2022, les points suivants dont elle souhaitait avoir l'explication lors de la procédure contradictoire :

- des écritures d'« à nouveau » créditant le compte 401 de montants pour un libellé de compte « Comptes fournisseurs (fourchette de ratissage) » pour lesquels le compte auxiliaire n'est pas indiqué et dont la mission demande l'explication du mécanisme de « fourchette de ratissage » ;
- des comptes fournisseurs dont le solde est débiteur à la fin de l'exercice ;

Il n'a pas été répondu, lors du contradictoire, à ces deux points.

Tableau 10 : Comptes fournisseurs « fourchette de ratissage » (2022)

| Journal | libellé | Crédit |
|---------|---------------------------|----------|
| AN | Projet Sport et Bien Etre | 1 687,00 |
| AN | Bien vieillir | 419,38 |

Source : Exploitation IGAS FEC 2022

Tableau 11 : Comptes fournisseurs débiteurs en fin d'exercice

| COMPAUXNUM | NB Lignes | Crédit- Débit | COMPAUX LIB |
|--------------|-----------|---------------|---------------------------|
| DJO FRANCE | 3 | -3 068,84 | DJO FRANCE MOUGUERRE |
| RESEAUDIRECT | 2 | -524,4 | RESEAUDIRECT AIGREFEUILLE |
| FNAC | 4 | -150 | FNAC |
| DDS | 3 | -137,28 | DOMINIQUE DUTSCHER S.A |

Source : Exploitation IGAS FEC 2022

2 Le compte de résultat

2.1 Les produits

[14] Les produits sont composés de dons, d'actions de mécénat faisant l'objet de conventions et d'un legs unique pendant la période sous revue.

[15] La mission a compris des entretiens que la distinction entre le don et le mécénat, comptablement, est l'existence d'une convention dans le deuxième cas. Toutefois les mécénats peuvent donner lieu à des reçus fiscaux sans que ce soit systématique, comme le montre l'annexe 3 du présent rapport, retraçant l'exploitation des reçus fiscaux.

2.1.1 Les dons manuels

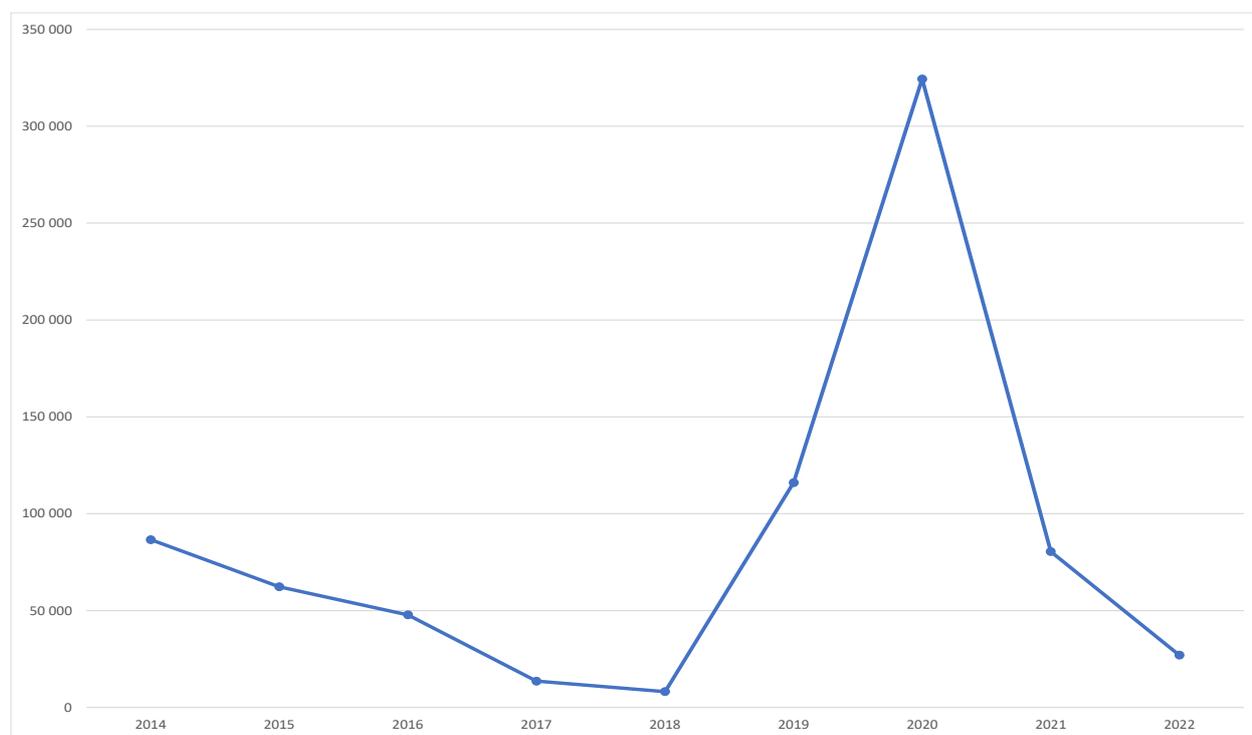
[16] Les dons manuels diminuent, depuis 2014, de manière régulière et n'augmentent que sous l'effet de la crise sanitaire, après laquelle leur diminution reprend.

Tableau 12 : Evolution des dons manuels

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--------|--------|--------|-------|---------|---------|--------|--------|
| 86 583 | 62 276 | 47 766 | 13 564 | 8 176 | 116 042 | 324 390 | 80 419 | 26 965 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

Graphique 3 : Evolution des dons manuels



Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

[17] Les comptes détaillés identifient les dons au niveau de sous comptes à huit chiffres. Les dons dont l'utilisation est laissée à l'initiative du fonds font aussi l'objet d'un tel sous compte. L'exploitation des comptes de résultat détaillés permet d'identifier, en comptabilité, des motifs de l'appel à la générosité du public :

[18] L'utilisation de ces sous comptes manque de rigueur. Par exemple, le compte 75820012 est utilisé pour deux projets différents : octobre rose et recherche sur le vitiligo ; ou encore, la séquence des comptes n'est pas respectée (quatre numéros de la séquence non utilisés).

[19] Pour certains sous comptes les montants inscrits dans les comptes sont nuls. La mission a supposé que, dans ce cas, le sous compte correspondait à une possibilité de fléchage des dons au moyen du site internet sans que cette possibilité soit effectivement utilisée. Le nombre de sous comptes repris dans les comptes chaque année est au maximum de 8,6 en moyenne par an et 18 pour l'ensemble de la période (un même sous compte pouvant être mouvementé plusieurs fois).

Tableau 13 : Nombre de sous comptes enregistrant les dons hors affectation laissée à la discrétion du fonds

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2014-2022 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-----------|
| 4 | 6 | 9 | 8 | 6 | 4 | 8 | 8 | 4 | 18 |

Source : *Exploitation IGAS comptes détaillés*

[20] La répartition par sous compte montre l'importance des dons qui correspondent au COVID (39 % du total), la part des dons dont l'affectation est laissée au choix du fond (19,4 %), et le caractère atypique du sous-compte « médecine physique et réadaptation » pour lequel ont été collecté 100 000 € sur un exercice (13,1 %). En réalité ce don sans affectation a été mal comptabilisé, ce qui fait passer cette catégorie à 29,4 % du total des dons.

Tableau 14 : Dons par comptes à huit chiffres (2014-2022)

| Comptes | Libellé du compte | Total | % |
|--------------|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 75820001 | Au choix fonds de dotation | 148 949,78 | 19,4 % |
| 75820002 | Amélioration Espaces de vie | 51 085,00 | 6,7 % |
| 75820003 | Innovation médicale | 55 371,95 | 7,2 % |
| 75820004 | Investissements CHU Nice | 3 430,00 | 0,4 % |
| 75820005 | Homme qui marche | 28 552,54 | 3,7 % |
| 75820006 | Dépistage du cancer | 56 177,00 | 7,3 % |
| 75820007 | Projet deux | 3 000,00 | 0,4 % |
| 75820008 | Salles familles unité protégée hémato | 3 830,00 | 0,5 % |
| 75820009 | Amélioration néonatalogie | 2 500,00 | 0,3 % |
| 75820010 | Innovation médicale transplantation | 3 234,00 | 0,4 % |
| 75820011 | Projets en service psychiatrie | 0,00 | 0,0 % |
| 75820012 | Octobre rose | 800,00 | 0,1 % |
| 75820012 | Recherche sur le vitiligo | 7 470,00 | 1,0 % |
| 75820013 | | 0,00 | 0,0 % |
| 75820014 | | 0,00 | 0,0 % |
| 75820015 | Médecine physique et réadaptation | 100 000,00 | 13,1 % |
| 75820016 | | 0,00 | 0,0 % |
| 75820017 | COVID 19 | 103 776,00 | 13,5 % |
| 75820018 | ELISpot covid | 193 190,00 | 25,2 % |
| 75820019 | Musique à l'hôpital | 4 400,80 | 0,6 % |
| 75820020 | | 0,00 | 0,0 % |
| 75820021 | Exosquelette | 130,00 | 0,0 % |
| Total | | 765 897,07 | 100,0 % |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

2.1.2 Le mécénat

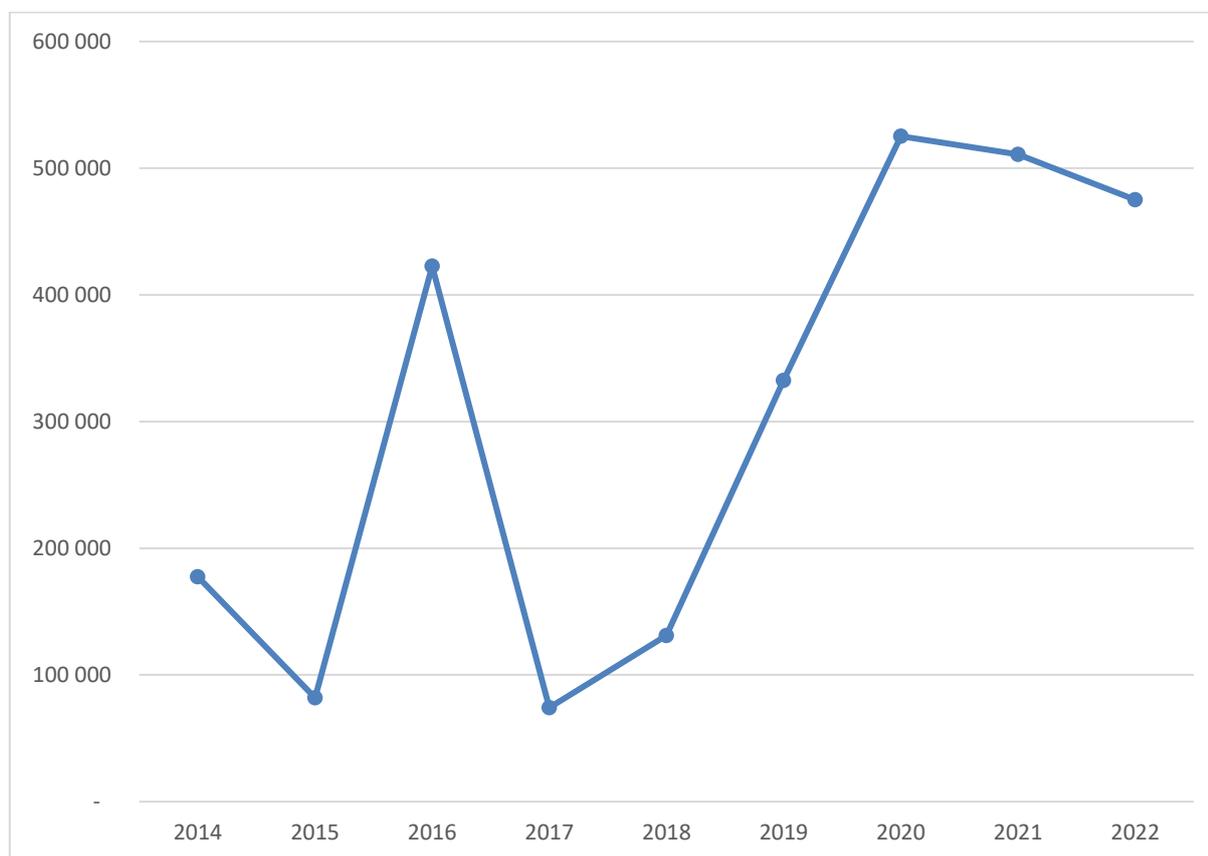
[21] Le mécénat connaît une évolution heurtée durant la période 2014-2018, période pendant laquelle l'année 2016 est exceptionnelle. Il augmente en 2019 et 2020 puis se stabilise en 2021 et 2022.

Tableau 15 : Mécénat

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 177 520 | 82 000 | 422 760 | 74 200 | 131 000 | 332 500 | 525 214 | 510 830 | 475 103 |

Source : *Exploitation IGAS comptes détaillés*

Graphique 4 : Mécénat



Source : *Exploitation IGAS comptes détaillés*

[22] Les mécénats de l'exercice sont inscrits en produits dans les comptes de classe 7 par sous-comptes à huit chiffres. On constate des bris de séquence dans la numérotation. En revanche elle a été conservée lors du passage au compte 753. Le tableau ci-dessous compile l'ensemble des mécénats reçus pendant la période.

[23] Quatre sous-comptes représentent 79 % des fonds collectés : Bien vieillir (36 %), amélioration des espaces de vie (17 %), exosquelettes (14 %), Soutien risque attentat (12 %) :

Tableau 16 : Mécénats par sous comptes

| Comptes | | Libellés comptes | Total | % |
|----------|----------|--|---------|------|
| 75700001 | | | | |
| 75700002 | 75300002 | Amélioration Espaces de vie | 468 205 | 17 % |
| 75700003 | | Innovation médicale | 67 170 | 2 % |
| 75320003 | | formation | 20 000 | 1 % |
| 75700004 | | Soutien risque attentat | 315 000 | 12 % |
| 75700005 | | Odontologie | 14 200 | 1 % |
| 75700006 | | service infectiologie | 10 000 | 0 % |
| 75700007 | 75300007 | Recherche sur le vitiligo | 95 000 | 3 % |
| 75700008 | | Beauté inclusive | 15 000 | 1 % |
| 75700009 | | cancer du sang pédiatrique | 90 000 | 3 % |
| 75700010 | | espace convivial | 10 000 | 0 % |
| 75700011 | | projet à la maternité | 31 000 | 1 % |
| 75700012 | | vidéos de prévention | 15 000 | 1 % |
| 75700013 | | suivi connecté des patients du service | 8 000 | 0 % |
| 75700014 | | arard | 25 000 | 1 % |
| 75700015 | | | - | 0 % |
| 75700016 | 75320016 | bien vieillir | 985 000 | 36 % |
| 75700017 | | | - | 0 % |
| 75700018 | | humanisation des soins | 10 000 | 0 % |
| 75700019 | | covid 19 | 65 455 | 2 % |
| 75700020 | | | - | 0 % |
| 75700021 | 75320021 | Exosquelette | 392 400 | 14 % |
| 75700022 | | Appartement thérapeutique | 20 368 | 1 % |
| 75700023 | | | - | 0 % |
| 75700024 | | embolisation artérielle pros | 23 330 | 1 % |
| 75700025 | | embolisation pulmonaire covid | 5 000 | 0 % |
| 75700026 | | | - | |
| 75700027 | | AJA connect | 10 000 | 0 % |
| 75700028 | | Fibrose hépatique | 26 000 | 1 % |
| 75700029 | | potager solidaire | 10 000 | 0 % |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

[24] Le nombre de sous comptes à huit chiffres utilisés pour comptabiliser les financements nouveaux pendant l'année est limité. Le maximum est de 11 en 2018. Il est au total de 29 pendant la période soit 2,2 financements nouveau par an, en moyenne.

Tableau 17 : Nombre de sous comptes utilisés pour comptabiliser les mécénats actifs

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2014-2022 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-----------|
| 2 | 2 | 3 | 2 | 6 | 11 | 6 | 9 | 6 | 29 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

2.2 Les opérations liées à la générosité publique et aux projets financés figurant au compte de résultat

[25] Compte-tenu de différences de présentation à partir de 2020, ces opérations sont analysées en deux sous-périodes.

2.2.1 Le traitement des opérations liés à la générosité publique et au mécénat entre 2014 et 2019

Tableau 18 : Comptes de résultat : opérations liées à la générosité publique et aux projets financés (2014-2019)

| Comptes | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 75 | Produits exploitation | 264 102 | 144 296 | 470 526 | 87 764 | 139 176 | 448 542 |
| 757 | QP dotation virée au compte de résultat (mécénat) | 177 520 | 82 000 | 422 760 | 74 200 | 131 000 | 332 500 |
| 758 | dons manuels | 86 584 | 62 276 | 47 766 | 13 564 | 8 176 | 116 042 |
| 789 | report ressources non utilisées | | 112 397 | 94 676 | 349 461 | 104 110 | 158 202 |
| | | | | | | | |
| 657 | subventions accordées | 113 255 | 113 672 | 176 298 | 296 182 | 74 066 | 141 512 |
| 689 | engagements à réaliser | 127 704 | 90 963 | 338 467 | 104 110 | 158 202 | 449 501 |
| | | | | | | | |
| 195 | fonds dédiés au bilan | 127 703 | 105 669 | 349 461 | 104 110 | 158 201 | 449 501 |

Source : *Exploitation IGAS comptes détaillés*

[26] Le report des ressources non utilisées est :

- inférieur aux montants des fonds dédiés au bilan de l'année antérieure en 2015 et 2016, ce qui signifie que tous les fonds dédiés n'ont pas été réintégrés dans les produits de l'exercice (cf. annexe 3 du présent rapport pour les explications demandées relatives à ce constat) ;
- égal au montants des fonds dédiés au bilan de l'année antérieure à partir de 2017 ; comme indiqué pendant les entretiens par le fonds, qui « remet à disposition » l'ensemble des ressources disponibles.

2.2.2 Le traitement des opérations liés à la générosité publique et au mécénat entre 2020 et 2022

[27] Les comptes utilisés changent mais les mécanismes comptables ne sont pas modifiés par rapport à la période antérieure.

Tableau 19 : Compte de résultat opérations liées à la générosité publique et aux projets financés (2020-2022)

| Comptes | Libellés | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|--|---------|---------|---------|
| 7532 | Versement de la dotation consommable | 525 214 | 510 830 | 475 103 |
| 7541 | dons manuels | 324 390 | 80 419 | 26 966 |
| 7754 | cessions immobilisations reçues legs ou donation | | 111 113 | |
| 7895 | Utilisation des fonds dédiés | 449 502 | 606 843 | 758 023 |
| | | | | |
| 653 | autres charges (dépenses pour projet) | 634 392 | 361 867 | 621 640 |
| 689 | reports en fonds dédiés | 606 844 | 758 024 | 560 670 |

Source : *Exploitation IGAS comptes détaillés*

2.3 Le chiffrage des prélèvements sur dons et mécénat pour financer le fonctionnement ne peut être que global

[28] Le mécanisme décrit au début de l'annexe ne permet pas de lire directement dans les comptes ces prélèvements, puisqu'aucune écriture ne les retracent. Le fonds n'a pas été capable de fournir un tableau justifiant projet par projet les prélèvements faits. La mission s'est interrogée sur les chiffrages possibles, à partir des comptes.

[29] Le montant global des prélèvements effectué est calculé de la manière suivante :

- produits de classe 7 – charges pour les projets (653) = montant non dépensé pour les projets = montant qui devrait être reporté en fonds dédiés s'il n'y avait pas de prélèvement pour le fonctionnement ;
- soustraction du montant (inférieur) inscrit au compte de reports en fonds dédiés -689 ;
- le résultat obtenu est le montant du prélèvement fait pour les frais de fonctionnement.

Tableau 20 : Calcul des prélèvements sur ressources pour financer les charges de fonctionnement

| Comptes | Libellés | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 757/7532 | QP dotation virée au compte de résultat/ Versement de la dotation consommable | 177 520 | 82 000 | 422 760 | 74 200 | 131 000 | 332 500 | 525 214 | 510 830 | 475 103 |
| 758/7541 | dons manuels | 86 584 | 62 276 | 47 766 | 13 564 | 8 176 | 116 042 | 324 390 | 80 419 | 26 966 |
| 789 | report ressources non utilisées/Utilisation des fonds dédiés | 0 | 112 397 | 94 676 | 349 461 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 843 | 758 023 |
| 657/653 | subventions accordées/ Autres charges (dépenses pour projet) | 113 255 | 113 672 | 176 298 | 296 182 | 74 066 | 141 512 | 634 392 | 361 867 | 621 640 |
| 689 | engagements à réaliser/reports en fonds dédiés | 127 704 | 90 963 | 338 467 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 670 |
| 7xx- (657/653) | A =ressources projets - emplois projets | 150 848 | 143 001 | 388 904 | 141 044 | 169 220 | 465 232 | 664 715 | 836 225 | 638 452 |
| A-689 | B= prélèvement sur les ressources pour le fonctionnement | 23 145 | 52 038 | 50 436 | 36 934 | 11 018 | 15 730 | 57 871 | 78 201 | 77 782 |

Source : *Exploitation IGAS comptes détaillés*

[30] La mission a comparé ces prélèvements avec d'une part les ressources (dons, mécénat et report) et d'autre part les charges correspondant à la mise en œuvre des projets.

[31] Pendant la période sous revue, le montant des prélèvements sur fonds dédiés représente 11,5 % des ressources collectées et 15,9 % des fonds utilisés pour les projets.

Tableau 21 : Rapport des prélèvements pour frais de fonctionnement aux ressources et aux dépenses pour mise en œuvre des projets

| | |
|--|--------------|
| A1 = QP dotation virée au compte de résultat/ Versement de la dotation consommable | 2 731 127,00 |
| A2 = dons manuels | 766 183,00 |
| A= A1+A2= Total ressources | 3 497 310,00 |
| B = subventions accordées/ Autres charges (dépenses pour projet) | 2 532 884,00 |
| C= prélèvement sur les ressources pour le fonctionnement | 403 155,00 |
| C/A = prélèvement pour fonctionnement en % des ressources | 11,5 % |
| C/B = prélèvement pour fonctionnement en % de l'utilisation des fonds dédiés | 15,9 % |

Source : IGAS

[32] La chronique annuelle du rapport des prélèvements sur ressources collectées auprès du public aux dépenses a un sens car le fonctionnement contribue à mettre en œuvre les projets.

Tableau 22 : Prélèvement pour fonctionnement en % de l'utilisation des fonds dédiés

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| 20,4 % | 45,8 % | 28,6 % | 12,5 % | 14,9 % | 11,1 % | 9,1 % | 21,6 % | 12,5 % |

Source : IGAS d'après comptes détaillés

[33] En revanche la chronique annuelle du rapport des prélèvements sur ressources collectées auprès du public au total des ressources n'a pas de sens :

- on ne peut rapporter ce prélèvement aux montants des ressources nouvelles de l'année car une partie porte sur les ressources tirées du report des fonds dédiés ;
- faute de connaissance de la part des reports de fonds dédiés qui font l'objet de prélèvement et des taux de prélèvement associés à chaque fond, on ne peut calculer un pourcentage sur une base homogène. Les taux annuels nettement plus faibles que le taux global s'expliquent sûrement par l'absence de prélèvement sur des reports de fonds dédiés non utilisés.

2.4 Les engagements restant à réaliser/ reports à réaliser

[34] La mission a repris, pour la période sous revue, la comptabilité détaillée de ces comptes. Le résultat est repris au tableau ci-dessous :

Tableau 23 : Engagements restant à réaliser/ reports à réaliser

| Comptes | Libellés | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------|--|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 68950020 | Amélioration espaces de vie | 52 322 | 42 997 | 53 519 | 693 323 | 23 481 | 58 051 | 60 507 | 60 567 | 70 825 |
| 68950030 | innovation med | 48 242 | 1 655 | 9 625 | 17 918 | 23 514 | 26 226 | 33 017 | 55 850 | 3 783 |
| 68950031 | Dépistage du cancer | | 45 551 | 5 721 | 634 | 634 | 634 | 1 014 | 194 | 194 |
| 68950032 | soutien attentat | | | 269 822 | - | | | | 5 000 | |
| 68950037 | embolisation pulmonaire | | | | | | | | 23 330 | 5 000 |
| 68950038 | embolisation artérielle | | | | | | | | | |
| 69950039 | AJA connect | | | | | | | | 10 000 | 10 000 |
| 68950040 | investissements | 2 869 | 160 | | 3 214 | 3 214 | 3 214 | 3 214 | 3 214 | |
| 67950041 | Fibrose hépatique | | | | | | | | 26 000 | 26 000 |
| 66950042 | potager solidaire pole SAV | | | | | | | | 10 000 | 909 |
| 68950050 | Homme qui marche | 24 271 | - | | | - | | | | |
| 68950060 | odontologie | | | | 10 896 | | | | | |
| 68950090 | service psychiatrie | | | | 2 125 | | | | | |
| 68950012 | octobre rose | | | | | 170 | 170 | 170 | 170 | 170 |
| 68950077 | service infectiologie | | | | | 664 | 664 | 664 | 664 | 664 |
| 68950077 | recherche sur le vitiligo | | | | | 29 399 | 35 823 | 52 624 | 72 073 | 45 201 |
| 68950088 | beauté inclusive | | | | | 15 000 | | | | |
| 68950090 | service psychiatrie | | | | | 2 125 | 2 125 | 2 125 | 2 125 | 2 125 |
| 68950099 | cancer du sang pédiatrique | | | | | 60 000 | 90 000 | 68 612 | 68 612 | 51 887 |
| 68950100 | projet à la maternité | | | | | | 5 661 | 2 596 | 2 596 | 1 150 |
| 68950110 | réalisation de vidéo ludiques | | | | | | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| 68950120 | suivi connecté des patients du service | | | | | | 8 000 | 8 000 | 8 000 | 8 000 |
| 68950130 | acquisition équipement innovants pour le | | | | | | 50 434 | 16 616 | 16 616 | 34 073 |
| 68950140 | espace convivial de soin et de bien être | | | | | | 10 000 | 10 000 | 5 271 | |
| 68950150 | bien vieillir | | | | | | 135 000 | 141 649 | 257 733 | 175 361 |
| 68950160 | humanisation des soins | | | | | | 8 500 | 8 500 | 4 402 | 4 402 |
| 68950170 | lutte contre le COVID | | | | | | | 102 523 | 73 714 | 49 034 |
| 68950180 | Elispot COVID | | | | | | | 80 012 | 36 892 | 36 892 |
| 68950181 | Engagement à réaliser formation | | | | | | | | | 20 000 |
| | total | 127 704 | 90 363 | 338 687 | 728 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 540 670 |

Source : Exploitation IGAS des comptes détaillés. Les intitulés tronqués le sont aussi dans les comptes détaillés

[35] Pour deux comptes à huit chiffres, le même montant est reporté cinq exercices de suite, et pour deux autres quatre exercices de suite. Une revue de ces projets est nécessaire.

[36] Le tableau ci-dessous donne le nombre de comptes à huit chiffres faisant l'objet d'un report chaque année et pendant la période.

Tableau 24 : Nombre de comptes à huit chiffres faisant l'objet d'un report

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2014-2022 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-----------|
| 5 | 5 | 4 | 7 | 11 | 16 | 18 | 23 | 21 | 83 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

2.5 Les charges de mise en œuvre des projets

[37] La mission a repris, pour la période sous revue, la comptabilité détaillée pour ces comptes. Le résultat est repris au tableau ci-dessous :

Tableau 25 : Charges de mise en œuvre des projets

| Comptes | Libellés | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Total |
|----------|--|--------|--------|--------|--------|------|------|------|------|------|--------|
| 65720001 | espaces de vie MACSF | 7 500 | 75 | 7 126 | | | | | | | 14 701 |
| 65720002 | espaces de vie Niarchos 2013 | 48 435 | - | 3 499 | | | | | | | 51 933 |
| 65720003 | Espace de vie Roche | 9 709 | - | | | | | | | | 9 709 |
| 65720004 | espaces de Vie BPCA/ACEF | 3 760 | - | | | | | | | | 3 760 |
| 65720005 | Espaces de vie Niarchos 2014 | 33 056 | 13 821 | - | | | | | | | 46 877 |
| 65720006 | Espace de vie salles famille | 7 767 | - | | | | | | | | 7 767 |
| 65720007 | | | | | | | | | | | - |
| 65720008 | Espaces de vie Niarchos 2015 | | 17 029 | 27 160 | | | | | | | 44 189 |
| 65720009 | Espaces de vie super yacht 2015 | | 26 320 | 9 625 | | | | | | | 35 945 |
| 65720010 | Espaces de vie néonatalogie | | | 2 330 | | | | | | | 2 330 |
| 65720011 | Espaces de vie MACSF orchestre | | | 6 615 | | | | | | | 6 615 |
| 65720012 | Espaces de vie Niarchos 2016 | | | | | | | | | | - |
| 65720013 | Espaces de vie GMF 2016 | | | | | | | | | | - |
| 65720014 | Espaces de vie Gefluc 2016 | | | | 8 000 | | | | | | 8 000 |
| 65720015 | Espaces de vie bpce acf adan 2016 | | | 4 498 | | | | | | | 4 498 |
| 65720016 | Espaces de vie Niarchos 2017 | | | | 25 510 | | | | | | 25 510 |
| 65720017 | Aménagement du jardin au service soins palliatifs 2017 | | | | 708 | | | | | | 708 |
| 65720018 | Projet air dépistage précoce du cancer du poumon 2017 | | | | 13 130 | | | | | | 13 130 |

RAPPORT DEFINITIF IGAS N°2023-124R (ANNEXES)

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---|-------|--------|--------|------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 65720019 | Aménagement salle cancérologie 2017 | | | | 3 948 | | | | | | 3 948 |
| 65720020 | Aménagement salle familles service mpr archet 2017 | | | | 1 190 | | | | | | 1 190 |
| 65720021 | Urgence attentat fondation niarchos 2017 | | | | 240 636 | | | | | | 240 636 |
| 65720022 | | | | | | | | | | | - |
| 65720023 | | | | | | | | | | | - |
| 65700024 | Espaces de vie Nirarcho 2018 | | | | | 53 883 | 24 898 | | | | 78 781 |
| 65700025 | octobre rose 2018 | | | | | 630 | - | | | | 630 |
| 65700026 | service infectiologie | | | | | 8 736 | | | | | 8 736 |
| 6530027 | Projet sponsor course | | | | | | | | | 114 | 114 |
| 65700028 | salon de beauté en médecin MPR | | | | | | 13 500 | 11 874 | 12 058 | 3 000 | 40 432 |
| 65300029 | musique à l'hopital | | | | | | | 2 200 | 1 000 | | 3 200 |
| 65300030 | projet initiative fonds | | | | | | | | | 3 934 | 3 934 |
| 65700100 | équip. Ebola | 3 028 | 38 428 | | | | | | | | 41 456 |
| 65700101 | Innovation médicale GEFLUC oppale | | 18 000 | | | | | | | | 18 000 |
| 65700102 | innovation médicale dépistage cancer | | | 36 762 | | | | | | | 36 762 |
| 65700201 | soutien risque attentat | | | 40 656 | | | | | | | 40 656 |
| 65700240 | Odontologie | | | | 3 059 | 10 417 | | | | | 13 476 |
| 65700241 | Projet vitiligo | | | | | 401 | 3 254 | 390 | 500 | 47 375 | 51 919 |
| 65700202 | Acquisition d'un polysomnogramme | | | | | | 24 550 | | | | 24 550 |
| 65700243 | Projet test de marche pour personnes âgées | | | | | | 1 519 | | | | 1 519 |
| 65700244 | Soutien à l'action mars bleu | | | | | | 200 | | | | 200 |
| 65700245 | Projet à la maternité | | | | | | 23 036 | 2 787 | | 1 314 | 27 138 |
| 65700246 | Aménagement d'un salon en EHPAD | | | | | | 5 490 | | | | 5 490 |
| 65700247 | Acquisition équipements innovants pour le service MPR | | | | | | 45 066 | | | | 45 066 |
| 65700248 | bien vieillir | | | | | | 207 592 | 251 289 | 277 156 | 736 036 | |
| 65700249 | Elispot covid | | | | | | 102 889 | 39 200 | | | 142 089 |
| 65700250 | Covid | | | | | | 32 438 | 53 931 | 22 899 | | 109 267 |
| 65700251 | Projet lutte contre la leucémie | | | | | | 19 444 | 746 | 15 205 | | 35 394 |
| 65700252 | RAAC | | | | | | 4 665 | - 654 | | | 4 011 |
| 65700253 | Projet Exosquelette | | | | | | 218 287 | | | 194 985 | 413 272 |
| 65700254 | Patient vigilant | | | | | | 6 920 | | | | 6 920 |
| 65700255 | Maison thérapeutique | | | | | | 19 902 | | | | 19 902 |
| 65700256 | Onco hématologie pédiatrique | | | | | | 5 000 | | | | 5 000 |
| 65700257 | Sport en entreprise | | | | | | | 1 311 | 9 384 | | 10 695 |
| 65700258 | Sport et bien être | | | | | | | 1 315 | | | 1 315 |
| 65300262 | Potager solidaire | | | | | | | | | 8 265 | 8 265 |
| 65300263 | Embolisation de la prostate | | | | | | | | | 24 374 | 24 374 |

RAPPORT DEFINITIF IGAS N°2023-124R (ANNEXES)

| | | | | | | | | | | | |
|----------|------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|-------|-------|
| 65300264 | Embolisation artérielle bronchique | | | | | | | | | 7 587 | 7 587 |
| 65300265 | service digestif | | | | | | | | | 5 394 | 5 394 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

[38] Sont indiqués en rouge dans le tableau *supra*, les comptes pour lesquels des pièces comptables attestant les paiements réalisés ont été demandées et obtenues dans le cadre du contradictoire (cf. annexe 5 du présent rapport).

[39] Pendant la période des charges sont imputées à 54 comptes à huit chiffres, soit en moyenne 11 par an.

Tableau 26 : Nombre de comptes à huit chiffres auxquels il est imputé des charges années et période

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Période |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---------|
| 8 | 11 | 11 | 9 | 6 | 11 | 14 | 11 | 15 | 54 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

2.6 Les charges de gestion

[40] Sont regroupées, dans ce chapitre, les charges de fonctionnement du fonds sur les comptes 60,61 et 62 ainsi que pour des montants insignifiants d'autres comptes de classe 6.

[41] Ces charges sont d'un montant comparable pendant l'ensemble de la période sous revue jusqu'en 2020. Elles augmentent depuis 2020 et très fortement en 2021 :

Tableau 27 : Evolution des charges de gestion

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|
| 17 361 | 18 877 | 22 487 | 26 394 | 25 902 | 25 469 | 38 038 | 125 669 | 37 557 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

[42] Les principales dépenses sont, dans l'ordre d'importance : la tenue des comptes (honoraires comptables et l'essentiel des honoraires divers correspondant aux honoraires du commissaire aux comptes), le gala Aveni qui explique une très large part de l'augmentation des charges en 2021 et les mises à disposition de personnel.

Tableau 28 : Principales dépenses de gestion

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Total | % |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|------|
| Autres achats | 17 361 | 18 877 | 22 487 | 26 394 | 25 902 | 25 469 | 38 038 | 125 669 | 37 557 | 337 753 | |
| dont | | | | | | | | | | | |
| honoraires comptables | 11 940 | 10 874 | 10 406 | 13 544 | 12 398 | 11 110 | 9 954 | 12 194 | 8 404 | 100 823 | 30 % |
| Gala Aveni | | | | | | | | 86 422 | | 86 422 | 26 % |
| Mise à disposition de personnel | | 4 854 | 6 758 | 6 758 | 8 000 | 8 000 | 7 050 | 11 251 | 11 079 | 63 750 | 19 % |
| honoraires divers | | | | | | | 9 933 | 9 076 | 11 288 | 30 296 | 9 % |
| Maintenance | | | 532 | 1 915 | 1 985 | 3 124 | 2 575 | 2 113 | 3 166 | 15 410 | 5 % |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

[43] L'augmentation constatée, outre des facteurs ponctuels (gala Aveni, frais d'actes liés à un legs), s'explique par l'augmentation de la valorisation des personnels en 2021 et 2022 et, depuis 2020, par l'augmentation des frais de comptabilité et de certification des comptes.

Tableau 29 : Evolution des charges de comptabilité et de commissariat aux comptes (comptes honoraires comptable et honoraires divers)

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| CAC | 4 804,40 | 8 433,00 | 9 075,50 | 11 287,70 |
| comptable | 6 305,44 | 9 954,00 | 12 194,10 | 8 404,00 |
| sous total | 11 109,84 | 18 387,00 | 21 269,60 | 19 691,70 |
| avocat | | 1500 | | |
| Total | 22 219,68 | 38 274,00 | 42 539,20 | 39 383,40 |

Source : Exploitation IGAS comptes détaillés

2.7 Le fonds a accumulé un report à nouveau de 168 437 € qui représente environ quatre fois les frais de fonctionnement 2022

[44] Le sens de l'excédent ou du déficit doit être rappelé. Le fonds est en excédent lorsqu'il prélève plus pour son fonctionnement sur les dons collectés que ses charges de fonctionnement. Il est en déficit dans le cas contraire. Le résultat est essentiellement la conséquence de ses choix comptables et non d'une performance de gestion.

[45] Pendant la période sous revue, le fonds a accumulé un excédent de 168 437 € qui représente environ quatre fois ses frais de fonctionnement 2022.

Tableau 30 : Excédents et déficits 2014-2022

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------|-------|--------|--------|--------|---------|---------|--------|--------|--------|
| Excédent ou déficit | 1 519 | 30 805 | 26 299 | 10 388 | -15 259 | -10 225 | 20 100 | 65 278 | 39 529 |

Source : *IGAS exploitation des comptes*

[46] Cet excédent peut conduire le fond soit à limiter les prélèvements sur dons et créer ainsi un déficit permettant de résorber le report à nouveau, soit à l'utiliser pour financer un fonctionnement plus actif conduisant à des ressources nouvelles.

ANNEXE 3 : Revue analytique des annexes aux comptes

| | | |
|-------------------|--|-----------|
| ANNEXE 3 : | REVUE ANALYTIQUE DES ANNEXES AUX COMPTES | 29 |
| 1 | FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE | 31 |
| 1.1 | EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE | 31 |
| 1.2 | PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES | 31 |
| 1.2.1 | <i>Méthode générale</i> | <i>31</i> |
| 1.2.2 | <i>Comptabilisation des ressources</i> | <i>32</i> |
| 1.2.3 | <i>Comptabilisation des emplois.....</i> | <i>33</i> |
| 2 | LE TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES NE DONNE PAS LA REPARTITION PAR PROJET ET N'A PAS ETE ADAPTE A LA NOUVELLE PRESENTATION PREVUE PAR LE REGLEMENT ANC N°2018-06..... | 34 |
| 2.1 | ENGAGEMENTS HORS BILAN | 36 |
| 3 | LE COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER) ET LES COMMENTAIRES ASSOCIES SONT IMPARFAITS..... | 39 |
| 3.1 | LES COMMENTAIRES PRECEDANT LE CER NE PERMETTENT PAS D'EN APPRECIER L'ECONOMIE GENERALE | 39 |
| 3.2 | LE CER DEMEURE PRESENTE SELON LE MODELE DE 2009 ET SANS COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION LE PRECEDANT | 42 |
| 3.3 | LA COMPILATION DES CER MONTRE UNE CONCORDANCE AVEC LES COMPTES DE RESULTAT HORMIS POUR LA RUBRIQUE « VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC », ET UN RENSEIGNEMENT DE CERTAINES RUBRIQUES PARFOIS IMPRECIS OU ERRONE..... | 43 |
| 3.3.1 | <i>Le renseignement des rubriques du CER concorde avec les comptes correspondants des comptes de résultat, à l'exception, d'une interversion de rubriques en 2021</i> | <i>45</i> |
| 3.3.2 | <i>Les emplois des ressources collectées auprès du public et ces dernières sont renseignés de façon parfois imprécise</i> | <i>48</i> |
| 3.3.3 | <i>La rubrique « variation des fonds dédiés collectés auprès du public » ne correspond ni aux comptes de résultats, ni aux tableaux de suivi des annexes, et n'est pas la différence entre le « report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs » et, en emplois, les « engagements à réaliser sur ressources affectées » de l'exercice 2013-2014 à l'exercice 2020 (inclus).....</i> | <i>50</i> |
| 3.3.4 | <i>Les évaluations des contributions volontaires en nature n'appellent pas d'observations particulières.....</i> | <i>54</i> |

[1] Les annexes aux comptes annuels présentent des informations complémentaires destinées à compléter la lecture directe des comptes selon le format standard. Certains de ces éléments ne présentent pas d'intérêts dans le cas du fonds AVENI et n'ont donc pas été exploités. Le tableau ci-dessous fait apparaître les points traités et non traités.

Tableau 1 : 1 Table des matières annexe aux comptes annuels- points exploités

| | |
|--|---|
| 1. Faits majeurs de l'exercice | |
| 1.1 Evénements principaux de l'exercice | X |
| 1.2 Principes, règles et méthodes comptables | X |
| 1.2.1 Présentation des comptes | X |
| 1.1.2 Méthode générale | X |
| 1.2.3 Changement de méthode d'évaluation | X |
| 1.2.4 Changement de méthode de présentation | X |
| 2, Informations relatives au bilan | |
| <i>2.1 Actif</i> | |
| Tableau des immobilisations | |
| Tableau des amortissements | |
| Immobilisations incorporelles | |
| Immobilisations corporelles | |
| Immobilisations financières | |
| <i>2.2 Passif</i> | |
| Fonds associatifs | X |
| Fonds dédiés -Tableaux de suivi | X |
| Etat des dettes | X |
| Charges à payer | X |
| 3. Informations relatives au compte de résultat | |
| Ventilation des produits d'exploitation | X |
| Impôt sur les bénéfices | |
| 4. Autres informations | |
| Honoraires des commissaires aux comptes | X |
| Tableau de suivi des legs et donations | X |
| Engagements hors bilan | X |
| Mise à disposition de moyens | X |
| 5. Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public | X |

Source : Annexes des comptes du fonds Aveni

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evènements principaux de l'exercice

[2] Outre une formule stéréotypée « *Au cours de la période, le fonds a fait appel à la générosité publique. Cette démarche a fait l'objet d'une déclaration auprès de la préfecture des Alpes Maritimes* ». Sont notés :

- en 2014, la durée de 18 mois du premier exercice ;
- en 2019, évènements postérieurs à la clôture : « *La crise sanitaire liée au Covid 19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire Loi 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31/12/2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement de nos comptes annuels. Ceux-ci sont donc présentés sans impact de cet événement et de ses conséquences. A la date d'arrêté des comptes, il n'est pas possible pour le fonds de dotation de mesurer de manière exhaustive les impacts financiers de cette crise sur sa situation financière et ses résultats futurs. Toutefois, nous estimons que la poursuite de l'exploitation du fonds de dotation n'est pas remise en cause* » ;
- en 2020, « *L'exercice a été caractérisé par le fait d'importance significative suivant : la première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 "relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif" avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application. Par ailleurs, la crise sanitaire liée au Covid19 constitue un évènement de l'exercice. Cette crise sanitaire n'a pas eu d'impact direct sur les comptes du Fonds* » ;

[3] En 2017, figure la mention « type » : « *Tout comme l'exercice précédent, le fonds a fait appel à la générosité publique. Cette démarche a fait l'objet d'une déclaration auprès de la préfecture des Alpes Maritimes* ». Or cette année-là, le fonds n'a pas fait cette déclaration, comme cela est expressément écrit dans le rapport d'activité. Le rapport du commissaire aux comptes est donc entaché d'une erreur qui traduit l'absence de contrôle sur pièces du récépissé de la demande d'autorisation et de cohérence avec le rapport d'activité.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Méthode générale

[4] Les formules sont identiques et font référence :

- pour les exercices 2014 à 2019 : « *Le fonds de dotation a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01* » ;
- en 2020 : « *Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020. Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions*

spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général » ;

- la formule est reprise sans la première phrase les années suivantes ;
- en 2020, le développement figurant dans l'encadré ci-dessous est consacré au changement de méthode comptable :

Encadré n°1 : « *Changement de méthode comptable Première application du règlement ANC n°2018-06* »

« La première application du règlement ANC n°2018-06 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 comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement : Les montants inscrits précédemment en comptes hors-bilans 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.

La réforme comptable a par ailleurs modifié la présentation des comptes annuels. Pour la première application de cette nouvelle réglementation, il a été retenu une présentation en deux jeux de comptes :

Les comptes 2020 selon les nouvelles règles avec pour comparatif les comptes 2019 selon les anciennes règles comptables tel qu'ils ont été approuvés, à l'exception du poste « Dons » qui était présenté en 2019 sur une ligne spécifique alors que dans les comptes ci-joints, ce poste est présenté au 31/12/2019 sur la ligne « Autres produits ».

Les comptes 2020 et 2019 selon les nouvelles règles de présentation des comptes comme si elles avaient toujours été appliquées ».

[5] Cet encadré s'étend longuement et de manière confuse sur le fait que les comptes de 2019 sont présentés dans la nouvelle nomenclature à titre de comparaison sans être juridiquement modifiés. Il ne liste pas de manière claire les modifications apportées aux méthodes comptables et ne dit mot du changement de présentation du CER qui figure pourtant dans les annexes des comptes.

1.2.2 Comptabilisation des ressources

[6] Le mécanisme de comptabilisation pour la période sont décrits comme suit dans l'annexe, pour les exercices 2014 à 2018 :

- « *Le fonds de dotation perçoit essentiellement deux types de ressources, à savoir des dons manuels récoltés auprès du grand public via son site internet, et des dons faisant l'objet de partenariats et conventions :*

- *Les premiers sont comptabilisés en comptes « 758 -Dons manuels » au moment de la perception ;*
- *Les seconds sont comptabilisés au passif, comptes « 1027 - Dotations consommables » dans la catégorie des fonds associatifs, et sont passés ensuite en résultat à proportion de la part du don à utiliser sur la période, via les comptes « 757 - Quote- part de dotations virées au compte de résultat » ;*
- *« Les dons affectés à un projet sont suivis afin de retracer leur utilisation et la part non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'un report sur les exercices futurs, via une inscription en compte de résultat, compte « 689 - Engagements à réaliser », et au passif du bilan, compte « 195 - Fonds dédiés ».*

[7] Dans la pratique, des lors qu'un produit issu du mécénat peut être valablement comptabilisé dans l'exercice, il est toujours considéré comme devant être utilisé pendant la période. De sorte que, pendant la période sous revue, la quote-part de dotations visées au compte de résultat est égale à la totalité des dotations consommables ; celles-ci étant de ce fait toujours à zéro en fin d'exercice. Le fonds ne constitue pas de fonds associatifs et reçoit et conclut des « *partenariats et conventions* » qui ont un objet affecté. Sa situation nette est entièrement constituée de son report à nouveau.

[8] La présentation faite dans les comptes 2020 et suivants, rend compte du changement de la numérotation des comptes sans que les schémas comptables soient modifiés :

- *« Le fonds de dotation perçoit essentiellement deux types de ressources, à savoir des dons manuels récoltés auprès du grand public via son site internet, et des dons faisant l'objet de partenariats et conventions. Les premiers sont comptabilisés en comptes « 7541 Dons manuels » au moment de la perception. Les seconds sont comptabilisés au passif, comptes « 1081 Dotations consommables » dans la catégorie des fonds propres, et sont passés ensuite en résultat à proportion de la part du don à utiliser sur la période, via les comptes « 7532 Quote-part de dotations virées au compte de résultat » ;*
- *les dons affectés à un projet sont suivis afin de retracer leur utilisation et la part non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'un report sur les exercices futurs, via une inscription en compte de résultat, compte « 689 Engagements à réaliser », et au passif du bilan, compte « 195 Fonds dédiés ».*

1.2.3 Comptabilisation des emplois

[9] La comptabilisation des emplois est modifiée à partir de 2020 :

- *pour les exercices 2014 à 2019 : « Les dépenses menées par le fonds de dotation pour les projets, dans le cadre de son objet, sont comptabilisées en compte "657 - Subventions accordées" » ;*
- *en 2020 : « Les dépenses menées par le fonds de dotation pour les projets, dans le cadre de son objet, sont comptabilisées en compte « 657 Subventions accordées » et figurent désormais sur la ligne « Autres Charges » du compte de résultat » ;*

- en 2021 : « Les dépenses menées par le fonds de dotation pour les projets, dans le cadre de son objet, sont comptabilisées en compte « 653 » [Charges de la générosité du public]² et figurent désormais sur la ligne « Autres Charges » du compte de résultat ».

[10] Le passage au compte 653 aurait dû intervenir dès 2020 en application du règlement ANC précité et l'intitulé du compte 657 dans ledit règlement ANC n'est pas « subventions accordées » mais « aides financières ».

[11] La référence à la ligne « autres charges » est celle utilisée dans les comptes tels que présentés par le commissaire aux comptes. Cette référence est moins précise que ceux détaillés produits par l'expert-comptable dont les intitulés sont plus précis.

2 Le tableau de suivi des fonds dédiés ne donne pas la répartition par projet et n'a pas été adapté à la nouvelle présentation prévue par le règlement ANC n°2018-06

[12] La présentation de ce tableau varie entre 2014-2019 et depuis 2020. Pendant la première période, figure une colonne « Montant des fonds affectés aux projets » qui n'existe plus à partir de 2020. Cette colonne n'a toutefois jamais été remplie ce qui est dommage car elle permettait de comparer, chaque année, les autres informations au montant total des fonds affectés et donc d'apprécier leur consommation.

² ajout de la mission pour des raisons de compréhension

Tableau 2 : Tableau de suivi des fonds dédiés des annexes aux comptes (2014-2019)

| | | | | | |
|-----------------------|---|---|---|--|---|
| Situations/RESSOURCES | Montant des fonds affectés au projet (2) | Fonds à engager au début de l'exercice (19) A | Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C |
|-----------------------|---|---|---|--|---|

Source : Annexe des comptes

Tableau 3 : Tableau de suivi des fonds dédiés des annexes aux comptes (2020-2022)

| | | | | |
|------------|--|--|--|---|
| Situations | Fonds à engager au début de l'exercice (19) A | Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C |
| Ressources | | | | |

Source : Annexe des comptes

[13] Le modèle de tableau n'est par ailleurs pas celui prévu par le règlement ANC n° 2018-06 précité.

Tableau 4 : Modèle de tableau règlement ANC n°2018-06

| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| | | | | | | | |

Source : Règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, cf. page 49/99

[14] Ce tableau a pour objet de suivre les fonds dédiés par projets ou groupe de projet. Sans que ce soit une nouveauté, le règlement ANC n°2018-06 prévoit expressément que « les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projets ». Or ce n'est pas le cas pour l'ensemble de la période sous revue.

[15] Figure en dessous du tableau, la mention « Les dons manuels et conventions affectés sont répartis selon les valeurs et les domaines d'intervention définis par le fonds », une liste de projets et un montant. La mission a totalisé ces chiffres et les a rapprochés du tableau de suivi. Les chiffres sont cohérents avec le montant des fonds restant à engager en fin d'exercice sans que la liste soit totalement exhaustive. La formulation précitée n'est pas claire.

Tableau 5 : Comparaison entre les données du tableau des fonds dédiés et le total des montants indiqués pour les projets cités à sa suite

| | dons manuels et conventions | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| A | fonds à engager au début exercice (19) | - | 127 703 | 105 669 | 349 461 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 |
| B | Utilisation en cours exercice 7895 ou 7897 | | 112 397 | 94 676 | 349 461 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 023 |
| C | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées 6895 ou 6897 | 127 703 | 90 363 | 338 467 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| D= A-B+C | Fonds restant à engager en fin exercice | 127 703 | 105 669 | 349 460 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 670 |
| E | Total projets | 127 605 | 105 669 | 349 460 | 104 110 | 157 969 | 449 502 | 606 844 | 760 021 | 557 451 |
| E-D | Ecart | - 98 | - | - | - | - 233 | - | - | 1 997 | -3 219 |

Source : *Exploitation IGAS annexe comptes*

[16] À partir de 2017, l'utilisation des fonds en cours d'exercice est égale à l'euro près au montant des fonds à engager en début d'exercice, tandis que les engagements à réaliser s'accroissent fortement. À partir de 2019, **en l'absence de données par projet on ne peut voir, sur cette base, quels sont les projets responsables de cet accroissement ni d'où vient la baisse constatée en 2022.**

2.1 Engagements hors bilan

[17] Sont inscrits hors bilan les œuvres d'art données au fonds de dotation. Cette rubrique de l'annexe est renseignée, éventuellement, pour indiquer l'absence de points à noter jusqu'en 2020. Elle n'apparaît plus en 2021 et 2022.

[18] Des dons en nature sous forme d'œuvres d'art dont le fonds est devenu propriétaire apparaissent dans cette rubrique en 2015 et 2016, uniquement l'année du don et pour une valeur estimée par le donateur. Dans sa réponse lors de la procédure contradictoire le fonds a reconnu que « *La mention de ces engagements hors bilan, uniquement l'année du don et non pour l'ensemble de la période qui suit le don dès lors que ces œuvres continuent à exister est une anomalie. Cette mention aurait dû perdurer dans l'annexe* ».

[19] L'annexe des comptes indique, pour les deux années : « *Ces dons, démontrant l'attachement des donateurs au CHU, promeuvent l'art au sein de l'hôpital et concourent au bien être des patients en améliorant les espaces de vie. Conformément à la législation et la réglementation, ces dons en*

nature sont comptabilisés en engagement hors bilan à titre informatif. » Elle précise que l'estimation de la valeur est faite sous la responsabilité du donateur. En 2016, le nom de l'artiste et le nom du donateur ne sont pas précisés. Dans le cadre de la procédure contradictoire, le fonds a fourni un inventaire des œuvres d'art et de leur localisation. Deux des dons recensés dans l'annexe des comptes « engagements hors bilan » ne sont pas dans cet inventaire (tableau intitulé « danseuse » et papiers d'art « calicot et pigment rouge » pour un montant total de 2 900 €). La sculpture en acier « colonne dans le vide en acier bleu » est valorisée à 25 000 € dans l'annexe des comptes contre 1 500 € dans l'inventaire. A la somme de 25 000 € inscrite dans l'annexe précitée correspond un reçu fiscal du même montant. Cet écart est susceptible de constituer une surévaluation de l'œuvre faite par l'artiste donateur à des fins fiscales.

Tableau 6 : Dons en nature recensés en annexe des comptes 2015 et 2016

| Œuvre | Date de réception | Valeur estimée |
|--|-------------------|----------------|
| 72 dalles peintes | 09/03/2015 | 8 000 |
| toile sur châssis | 12/03/2015 | 5 000 |
| Une toile tendue de 40 m ² reproduisant une création rustique | 31/3/2015 | 16 968 |
| Une sculpture « L'oiseau allégorique » | 15/05/2015 | 5 000 |
| Une peinture à l'huile intitulée «Chloé» | 15/05/2015 | 3 000 |
| tableau intitulé « Danseuse » | 19/11/2015 | 1 000 |
| sculpture en acier « Colonne dans le vide en acier bleu » | 7/3/2016 | 25 000 |
| papier d'art « Calicots et Pigment rouge, 92x73 cm » | 06/05/2016 | 1 900 |

Source : Annexe des comptes annuels

[20] À partir de 2017, les œuvres d'art achetées sont immobilisées pour un montant brut de 28 034 €. Les écritures comptables de cet exercice, reproduites au tableau ci-dessous, en donnent la liste.

Tableau 7 : Immobilisations œuvres d'art entrées au bilan

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Nalbandian œuvre jardin CHU | 2 790,00 |
| ACTIVATION HOMME QUI MARCHE | 25 253,00 |
| Total | 28 043,00 |

Source : Exploitation IGAS fichier FEC 2015

[21] L'œuvre « jardin CHU » figure dans les comptes mais pas dans l'inventaire. Figurent dans l'inventaire précité deux œuvres non recensés dans les engagements hors bilan ou dans les

comptes : « horizon intérieur/extérieur » et « bubble » (32 000 €), « 5 interventions murales » (45 000 €). L'œuvre « l'homme qui marche » apparaît pour un montant de 25 253 € dans les comptes et pour 28 400 € dans l'inventaire. La mission invite le fonds, son expert-comptable et son commissaire aux comptes à corriger ces incohérences.

[22] Pour les deux œuvres d'un montant supérieur à 15 000 €, la mission a vérifié dans les fichiers de reçus fiscaux qui lui ont été fournis s'il en avait été établi un. C'est effectivement le cas.

Tableau 8 : Reçus fiscaux établis pour les deux œuvres d'une valeur estimée supérieure à 15 000 €

| Date de création | Courriel | Adresse de facturation | Montant en euro | Mode de paiement | Numéro de don | ID de reçu fiscal | ID annuel | Numéro de reçu fiscal | Action soutenue |
|------------------|---------------------|---|-----------------|------------------|---------------|-------------------|-----------|-----------------------|--|
| 31/03/2015 | info@fonds-aveni.fr | Julien RIVATON EXHIBIT Complexe du Broc Center5600 mètres - 1ère avenue 06510 CARROS France SIRET : 502 333 925 00050 | 16 968 | Autres | 546 | 278 | 2015-50 | 546 - 278 - 2015-50 | L'amélioration de l'accueil des patients par des interventions artistiques ou décoratives. |
| 07/03/2016 | info@fonds-aveni.fr | Masha SOSNO rue Collet de Bellon par St roman de Bellet 06200 Nice France | 25 000 | Autres | 906 | 383 | 2016-26 | 906 - 383 - 2016-26 | L'amélioration de l'accueil des patients par des interventions artistiques ou décoratives. |

Source : Exploitation IGAS FEC

[23] En 2019 et 2020, la rubrique rend compte de la réception d'un legs dans les termes suivants :

- en 2019 : « Un legs d'une valeur estimée à 100.000 euros a été accepté par le conseil d'administration du fonds de dotation en décembre 2018. Ce legs n'est pas constaté dans les comptes au 31 décembre 2019 en l'absence d'acte notarié validant celui-ci à cette même date. Ce legs devrait ainsi être reconnu au cours de l'exercice 2020 » ;
- en 2020 : « Le legs d'une valeur estimée à 100 000 euros a été accepté par le conseil d'administration du Fond en 12/2018, il a été constaté dans les comptes au 31.12.2020 ».

3 Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) et les commentaires associés sont imparfaits

3.1 Les commentaires précédant le CER ne permettent pas d'en apprécier l'économie générale

[24] Le tableau ci-dessous reprend les brefs commentaires qui précèdent le CER, partie de l'annexe des comptes, dans les rapports du CAC sur les comptes annuels.

Tableau 9 : Commentaires précédant le CER dans les rapports du CAC sur les comptes annuels

| | |
|------|--|
| 2014 | <p>Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 12 550 euros.</p> <p>Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 74 033 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 5 182 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 68 851 euros.</p> <p>A la clôture de l'exercice, il n'existe aucune ressource collectée auprès du public et non affectée</p> |
| 2015 | <p>Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 9 455 euros.</p> <p>Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 134 841 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 44 478 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 90 363 euros.</p> <p>A la clôture de l'exercice, il n'existe aucune ressource collectée auprès du public et non affectée</p> |
| 2016 | <p>Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 29 640 euros.</p> <p>Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 440 886 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 176 298 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 338 467 euros.</p> |
| 2017 | <p>Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 3 130 euros.</p> <p>Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 84 634 euros, sont quant à eux affectés.</p> <p>Le total des dons affectés fin 2016, soit 349 461 euros, ont été utilisés pour 296 182 euros au cours de la période, le solde comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser est ainsi de 104 110 euros fin 2017.</p> |
| 2018 | <p>Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 1 060 euros.</p> <p>Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 138 116 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 74 066 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 158 202 euros.</p> |
| 2019 | <p>Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 3 445 euros. Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 445 097 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 141 512 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés/engagements à réaliser pour 449 502euros.</p> |

RAPPORT DEFINITIF IGAS N°2023-124R (ANNEXES)

| | |
|------|--|
| 2020 | Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 18 508 euros. Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 831 096 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 634 389 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 606 844 euros |
| 2021 | Les dons collectés auprès du public, à hauteur de 702 361 euros, sont soit affectés à des projets soit utilisable par le fonds en fonction des décisions du comité ad'hoc. Ces derniers ont été utilisés pour 361 866 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 758 024 euros |
| 2022 | Les dons non affectés collectés au cours de l'exercice ont totalement été utilisés sur la période, à hauteur de 21 651 euros. Les autres dons collectés auprès du public, à hauteur de 480 417 euros, sont quant à eux affectés. Ces derniers ont été utilisés pour 621 640 euros au cours de la période, le solde ayant été comptabilisé en fonds dédiés / engagements à réaliser pour 560 669 euros |

Source : *Annexe des comptes*

[25] Ces commentaires ne permettent pas d'apprécier l'organisation générale du CER, la comptabilisation en fonds dédiés / engagements à réaliser n'étant pas la résultante des autres montants (hors dons non affectés) indiqués dans ces commentaires.

Tableau 10 : Vérification de la cohérence des montants indiqués dans les commentaires précédant les CER avec les montants renseignés aux CER

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------|---------------|----------|----------|----------|-----------------|-----------|
| A -dons non affectés | 12 550 | 9 455 | 29 640 | 3 130 | 1 060 | 3 445 | 18 508 | | 21 651 |
| B- autres dons collectés auprès du public (affectés) | 74 033 | 134 841 | 440 886 | 84 634 | 138 116 | 445 097 | 831 096 | | 480 417 |
| somme | 86 583 | 144 296 | 470 526 | 87 764 | 139 176 | 448 542 | 849 604 | 0 | 502 068 |
| [Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N] 1. RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC (T2) | 86 583 | 144 276 | 470 525 | 87 764 | 139 176 | 448 542 | 849 604 | 702 361 | 502 069 |
| vérification | 0 | 20 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | -702 361 | -1 |
| C- utilisés pendant la période | 5 182 | 44 478 | 176 298 | 291 182 | 74 066 | 141 512 | 634 389 | 361 886 | 621 640 |
| [Affectations par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N] Total 1. missions sociales (ST1) | 0 | 113 672 | 176 298 | 296 181 | 74 066 | 141 512 | 634 389 | 361 866 | 621 640 |
| vérification | 5 182 | -69 194 | 0 | -4 999 | 0 | 0 | 0 | 20 | 0 |
| D- virés aux fonds dédiés à réaliser en fin d'exercice | 68 851 | 90 363 | 338 467 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| [Emplois de N = Compte de résultat] III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES | 127 704 | 90 363 | 338 467 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| vérification | -58 853 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |

Source : Annexe des comptes.

[26] Les chiffres indiqués dans les commentaires précités ont été reproduits dans les lignes A, B, C et D du tableau *supra*. Ils ont été comparés aux chiffres renseignés dans les CER, annexes des comptes. Cette comparaison (hors l'exercice 2021 pour lequel les commentaires sont incomplets) conduit aux constats suivants :

- les montants indiqués dans les commentaires relatifs aux dons manuels (non affectés et affectés, cf. lignes A et B) sont cohérents avec les montants du CER ; l'exercice 2015

comportant, en plus des ressources collectées auprès du public, un montant de 20 € inscrit en « autres produits » au CER concerné ;

- les montants indiqués dans les commentaires relatifs à l'utilisation de ces ressources (cf. ligne C) sont cohérents avec les montants des missions sociales renseignés aux CER, à l'exception des exercices 2014, 2015 et 2017 ;
- les montants indiqués dans les commentaires relatifs à la comptabilisation en « fonds dédiés / engagements à réaliser » sont cohérents avec les montants des « engagements à réaliser sur ressources affectées » renseignés aux CER, à l'exception de l'exercice 2014 pour lequel le montant de 68 851 € correspond à la « variation des fonds dédiés collectés auprès du public ».

[27] Par ailleurs, le commentaire pour 2017 indique que « *Les dons collectés auprès du public, à hauteur de 702 361 €, sont soit affectés à des projets soit utilisable par le fonds en fonction des décisions du comité ad'hoc* ». Aucun des éléments fournis à la mission attestent l'existence de ce comité *ad hoc* qui n'est mentionné dans aucun des documents fournis et n'a été évoqué dans aucun des entretiens menés.

3.2 Le CER demeure présenté selon le modèle de 2009 et sans compte de résultat par origine et destination le précédant

[28] Depuis 2020, le règlement comptable n° 2018-06 du 05/12/2018 n'est pas respecté sur deux points relatifs à la sous-section 4 de l'annexe des comptes annuels (cf. article 432-1 du règlement n° 2018-06 précité) :

- il n'est pas produit de compte de résultat par origine et destination ;
- le CER n'est pas présenté, depuis 2020, conformément au modèle du règlement n° 2018-06 précité mais reste conforme au modèle antérieur reproduit ci-dessous.

Tableau 11 : Modèle de CER 2009

| EMPLOIS | Emplois de N = compte de résultat (1) | Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3) | RESSOURCES | Ressources collectées sur N = compte de résultat (2) | Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4) |
|---|---------------------------------------|--|---|--|---|
| | | | REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE | | T 1 |
| 1 - MISSIONS SOCIALES * | | ST1 | 1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC | | T 2 |
| 1.1. Réalisées en France - Actions réalisées directement - Versements à d'autres organismes agissant en France | | | 1.1. Dons et legs collectés - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés - Legs et autres libéralités non affectés - Legs et autres libéralités affectés | | |
| 1.2. Réalisées à l'étranger - Actions réalisées directement - Versements à un organisme central ou d'autres organismes | | | 1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | | |
| 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1. Frais d'appel à la générosité du public 2.2. Frais de recherche des autres fonds privés 2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics | | ST2 | 2 - AUTRES FONDS PRIVES | | |
| 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT | | ST3 | 3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS | | |
| | | T 3 = ST1+ST2+ST3 | 4 - AUTRES PRODUITS | | |
| I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT | | | 1 - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT | | |
| II - DOTATIONS AUX PROVISIONS | | | II - REPRISES DES PROVISIONS | | |
| III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES | | | III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS | | |
| | | | IV - VARIATION DES FONDS DEBIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés) | | T 4 |
| IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | | | V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| V - TOTAL GENERAL | | | VI - TOTAL GENERAL | | T 2 + T 4 |
| V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public | | T 5 | | | |
| VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public | | T 5 bis | | | |
| VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | T 6 = T3+T5 - T5bis | VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | T 6 |
| | | | SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE | | T 7 = T1+T2+T4 - T6 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS | | | VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Missions sociales | | | Bénévolat | | |
| Frais de recherche de fonds | | | Prestations en nature | | |
| Frais de fonctionnement et autres charges | | | Dons en nature | | |
| Total | | | Total | | |

* ou dépenses opérationnelles

Source : Annexe 3 du règlement n° 2008-12 du 7 mai 2008, en vigueur à compter de l'exercice 2009 et jusqu'à l'exercice 2019 (inclus)

3.3 La compilation des CER montre une concordance avec les comptes de résultat hormis pour la rubrique « variation des fonds dédiés collectés auprès du public », et un renseignement de certaines rubriques parfois imprécis ou erroné

[29] Les CER de la période ont été compilés dans cinq tableaux :

- le premier pour la colonne « Emplois de N= Compte de résultat » ;
- le second pour la colonne « Ressources collectées sur N= Compte de résultat » ;
- le troisième pour la colonne « Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N » ;
- le quatrième pour la colonne « Suivi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N » ;
- et le cinquième pour les rubriques composant, en emplois et ressources, le tableau d'évaluation des contributions volontaires en nature.

[30] Les rubriques non renseignées, pour l'ensemble de la période, n'ont pas été reproduites dans ces tableaux. Les rubriques concernées sont :

- pour le premier et le deuxième tableau : « versement à d'autres organismes agissant en France », « actions réalisées [à l'étranger] directement », « versements [à l'étranger] à un organisme central ou d'autres organismes », « Frais de recherche des autres fonds privés », « charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics », « Subventions et autres concours publics », « insuffisance de ressources de l'exercice », les insuffisances des exercices 2018 et 2019 étant renseignées dans la rubrique « IV. Excédent de ressources de l'exercice » en nombre négatif ;
- pour le troisième et le quatrième : « versement à d'autres organismes agissant en France », « actions réalisées [à l'étranger] directement », « versements [à l'étranger] à un organisme central ou d'autres organismes », « Frais de recherche des autres fonds privés », « charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics », « VI. Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public (T5bis) », « Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice (T1) », « dons manuels non affectés », « dons manuels affectés », « legs et autres libéralités non affectés », « legs et autres libéralités affectés », « Autres produits liés à l'appel à la générosité du public » ;
- pour le cinquième : « Emplois/missions sociales », « Emplois/Frais de recherche de fonds », « Ressources/Bénévolat », « Ressources/Prestations en nature ».

3.3.1 Le renseignement des rubriques du CER concorde avec les comptes correspondants des comptes de résultat, à l'exception, d'une interversion de rubriques en 2021

Tableau 12 : Compilation n°1 des CER (colonnes « emplois de N = compte de résultat »)

| Emplois de N = Compte de résultat | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 1. missions sociales / 1.1 réalisées en France / actions réalisées directement | 113 256 | 113 672 | 176 298 | 296 181 | 74 066 | 141 512 | 634 389 | 361 866 | 621 640 |
| 2. Frais de recherche de fonds / 2.1 Frais d'appel à la générosité publique | 4 492 | 1 927 | 3 166 | 16 | 16 | 0 | 0 | 86 422 | 0 |
| 3. Frais de fonctionnement | 17 132 | 19 925 | 20 970 | 26 583 | 26 768 | 26 466 | 38 958 | 39 247 | 37 557 |
| Total 1. missions sociales | 113 256 | 113 672 | 176 298 | 296 181 | 74 066 | 141 512 | 634 389 | 361 866 | 621 640 |
| Total 2. Frais de recherche de fonds | 4 492 | 1 927 | 3 166 | 16 | 16 | 0 | 0 | 86 422 | 0 |
| I. Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat | 134 880 | 135 525 | 200 434 | 322 780 | 100 850 | 167 978 | 673 347 | 487 535 | 659 197 |
| II. Dotations aux provisions (à compter de 2017 "Autres intérêts et charges assimilés") | 0 | 0 | 0 | 9 | 18 | 18 | 43 | 920 | 920 |
| III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES | 127 704 | 90 363 | 338 467 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| IV. EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | 1 519 | 30 805 | 26 299 | 10 388 | -15 259 | -10 225 | 20 100 | 65 278 | 39 530 |
| V. TOTAL GENERAL | 264 103 | 256 693 | 565 200 | 437 287 | 243 811 | 607 273 | 1 300 334 | 1 311 757 | 1 260 317 |

Source : Annexes des comptes du fonds de dotation

Tableau 13 : Compilation n°2 des CER (« ressources collectées sur N = compte de résultat »)

| Ressources collectées sur N = Compte de résultat | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. ressources collectées auprès du public / 1.1 dons et legs collectés / dons manuels non affectés | 12 550 | 9 455 | 29 640 | 3 130 | 1 060 | 3 445 | 18 508 | 44 240 | 21 651 |
| 1. ressources collectées auprès du public / 1.1 dons et legs collectés / dons manuels affectés | 74 033 | 52 821 | 18 125 | 10 434 | 7 116 | 112 597 | 305 882 | 30 908 | 5 315 |
| 1. ressources collectées auprès du public / 1.1 dons et legs collectés / legs et autres libéralités non affectés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 111 112 | 0 |
| 1. ressources collectées auprès du public / 1.1 dons et legs collectés / legs et autres libéralités affectés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19 574 |
| 1. ressources collectées auprès du public / 1.1 dons et legs collectés / report en fonds reportés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -19 574 |
| 1. ressources collectées auprès du public / 1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | 0 | 82 000 | 422 760 | 74 200 | 131 000 | 332 500 | 525 214 | 516 101 | 475 103 |
| 2. Autres fonds privés | 177 520 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Autres produits | 0 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I. Total des ressources de l'exercice inscrits au compte de résultat | 264 103 | 144 296 | 470 525 | 87 764 | 139 176 | 448 542 | 849 604 | 702 361 | 502 069 |
| II. Reprise des provisions (à compter de 2017 « II. Autres intérêts et charges assimilés ») | 0 | 0 | 0 | 62 | 525 | 529 | 1 228 | 2 552 | 223 |
| III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS | 0 | 112 397 | 94 675 | 349 461 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 844 | 758 024 |
| VI. TOTAL GENERAL | 264 103 | 256 693 | 565 200 | 437 287 | 243 811 | 607 273 | 1 300 334 | 1 311 757 | 1 260 317 |

Source : Annexes des comptes du fonds de dotation

[31] L'analyse de la cohérence interne des rubriques de ce premier et ce second tableau ainsi que la concordance avec les comptes de résultats conduit aux constats suivants :

- concernant la cohérence interne, le renseignement des totaux (« Total 2. Frais de recherche de fonds », « I. Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat », « V. total général », « I. Total des ressources de l'exercice inscrits au compte de résultat », « VI. total général ») est cohérent avec celui des rubriques les composant ;
- concernant la comparaison avec les comptes de résultat, le renseignement des rubriques du CER concorde avec les comptes correspondants (qui ont évolué à compter de l'exercice 2020, cf. annexe 2 du présent rapport), à l'exception, pour l'exercice 2021, de la comparaison entre le montant renseigné au compte 7541 « dons manuels » du compte de résultat (80 419 €) et ceux renseignés aux rubriques du CER « dons manuels non affectés », 44 240 €, et « dons manuels affectés », 30 908 €, soit un total de 75 148€ inférieur de 5 271 € au montant du compte de résultat. La concordance d'ensemble est assurée par un renseignement de la rubrique du CER « Autres produits liés à l'appel à la générosité du public » (516 101 €) excédentaire de 5 271 € par rapport aux comptes 753 du compte de résultat (510 830 €).

3.3.2 Les emplois des ressources collectées auprès du public et ces dernières sont renseignés de façon parfois imprécise

Tableau 14 : Compilation n°3 des CER (colonnes « Affectation par emploi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N »)

| Affectations par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1. missions sociales / 1.1 réalisées en France / actions réalisées directement | 0 | 113 672 | 176 298 | 296 181 | 74 066 | 141 512 | 634 389 | 361 866 | 621 640 |
| 2. Frais de recherche de fonds / 2.1 Frais d'appel à la générosité publique | 4 492 | 1 927 | 3 166 | 16 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Frais de fonctionnement (ST3) | 11 721 | 19 925 | 20 970 | 26 583 | 26 768 | 26 466 | 38 958 | 125 669 | 37 557 |
| Total 1. missions sociales (ST1) | 0 | 113 672 | 176 298 | 296 181 | 74 066 | 141 512 | 634 389 | 361 866 | 621 640 |
| Total 2. Frais de recherche de fonds (ST2) | 4 492 | 1 927 | 3 166 | 16 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| T3=ST1+ST2+ST3 | 16 213 | 135 524 | 200 434 | 322 780 | 100 850 | 167 978 | 673 347 | 0 | 0 |
| V. Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public (T5) | 1 519 | 28 043 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public (T6=T3+T5-T5bis) | 17 732 | 163 567 | 200 434 | 322 780 | 100 850 | 167 978 | 673 347 | 487 535 | 659 197 |

Source : Annexes des comptes du fonds de dotation

Tableau 15 : Compilation n°4 des CER (colonnes « Suivi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N »)

| | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|
| 1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (T2) | 86 583 | 144 276 | 470 525 | 87 764 | 137 176 | 448 542 | 849 604 | 702 361 | 502 069 |
| IV. VARIATIONS DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf. tableau des fonds dédiés) (T4) | -68 851 | 19 291 | -270 091 | 235 016 | 38 325 | 280 563 | 176 257 | 151 180 | -197 355 |
| VI. TOTAL GENERAL (T2+T4) | 17 732 | 163 567 | 200 434 | 322 780 | 100 850 | 167 978 | 673 347 | 551 181 | 304 714 |
| VI. TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUPLIC (T6) | 17 732 | 163 567 | 200 434 | 322 780 | 100 850 | 167 978 | 673 347 | 487 535 | 659 197 |
| SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE (T7=T1+T2+T4-T6) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 128 908 | 0 |

Source : Annexes des comptes du fonds de dotation

[32] L'analyse de la cohérence interne des rubriques des troisièmes et quatrièmes tableaux et de la concordance de celles-ci avec le renseignement des rubriques précédemment analysées du CER (celles des colonnes « emplois de N = compte de résultat » et « ressources collectées sur N = compte de résultat ») conduit aux constats suivants :

- concernant la cohérence interne :
 - le renseignement du total 3 (T3 est la somme des sous-totaux ST1 « 1- missions sociales », ST2 « 2- frais de recherche de fonds », ST3 « 3- frais de fonctionnement », cf. *supra* modèle du CER au tableau 10) est exact pour les CER des exercices 2013-2014 à 2020 (inclus). Pour les exercices 2021 et 2022, ce total n'a pas été renseigné ;
 - le « total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public » (rubrique VII en emplois et VI en ressources) est bien la somme des totaux concernés (T6=T3+T5-T5bis, cf. *ibidem*). Cette égalité s'obtient, pour les exercices 2021 et 2022, en additionnant les sous-totaux ST1, ST2 et ST3 en l'absence de renseignement du total 3 précité ;

- la rubrique « VI. total général (T2+T4) » est bien, comme attendu dans le modèle de CER utilisé, la somme des rubriques « 1. ressources collectées auprès du public (T2) » et « IV. variations des fonds dédiés collectés auprès du public (T4) ». Pour les exercices 2018 à 2021 (inclus), cette égalité est obtenue en renseignant à la rubrique « IV. variations des fonds dédiés collectés auprès du public (T4) » des nombres positifs au lieu de nombre négatifs ;
 - en 2021, le solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice, de 128 908 € n'est pas dans la bonne colonne, ce solde ne concernant que le suivi des ressources collectées auprès du public ;
 - pour aucun des exercices de la période sous revue, la ventilation des « ressources collectées auprès du public », entre dons manuels (non affectés ou affectés) et autres produits liés à l'AGP, n'est effectuée ;
 - les fonds récoltés, au cours d'un exercice, au moyen de conventions de mécénat sont, pour tous les exercices, inscrits dans la rubrique « ressources collectées auprès du public », à l'exception de l'exercice 2014 où ces fonds ont été intégrés dans la rubrique « autres fonds privés ».
- concernant la concordance des rubriques « emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N », colonne 3, et « suivi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N », colonne 4, avec les rubriques précédemment analysées du CER (celles des colonnes « emplois de N = compte de résultat », colonne 1, et « ressources collectées sur N = compte de résultat » ; colonne 2) :
 - en emploi, les rubriques « missions sociales », « frais de recherche de fonds », « frais de fonctionnement » sont identiques entre les deux colonnes, à l'exception de l'exercice 2014 où les frais de fonctionnement du compte de résultat (17 132 €) sont excédentaires de 5 411 € à ceux de la colonne 3, sans que cela ne soit expliqué dans les annexes ou le rapport du CAC et sans que cela ne corresponde à des regroupements évidents des comptes concernés (compte 60228000 Achats de petit équipement, compte 62260000 Honoraires comptables, compte 62300001 Catalogues et imprimés, compte 62300002 Communication et relations publiques, compte 62510000 Frais de déplacement, compte 62570000 Réceptions, compte 62700000 Services bancaires et assimilés, compte 62780000 Services bancaires - Commissions CB, compte 68110000 dotations aux amortissements, compte 65800000 charges diverses de gestion courante) ;
 - en ressources, les ressources collectées auprès du public, pour l'ensemble des exercices de la période sous revue, sont identiques entre les deux colonnes.

3.3.3 La rubrique « variation des fonds dédiés collectés auprès du public » ne correspond ni aux comptes de résultats, ni aux tableaux de suivi des annexes, et n'est pas la différence entre le « report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs » et, en emplois, les « engagements à réaliser sur ressources affectées » de l'exercice 2013-2014 à l'exercice 2020 (inclus)

[33] La mission a, en préalable, comparé tableaux de suivi des fonds dédiés et comptes de résultats (cf. tableau *infra*). Pour les exercices 2013-2014 et 2015, les fonds restant à engager en fin

d'exercice renseignés aux tableaux de suivi des fonds dédiés (respectivement 127 703 € et 105 669 €) ne correspondent pas aux comptes 789 (« report des ressources non utilisées ») pour les exercices 2015 et 2016.

[34] Dans sa réponse, l'expert-comptable a confirmé une erreur de report du solde de fonds dédiés de 15 306 euros en 2015 (fonds dédiés 2014 non encore repris). Il n'a pas expliqué l'écart constaté entre le CER 2016 et le tableau de suivi des fonds dédiés restant à engager en fin d'exercice 2015.

Tableau 16 : Comparaison des fonds restant à engager de l'exercice N-1 de l'annexe des comptes (tableau de suivi) avec l'exercice N du compte 789 des comptes de résultat

| | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Tableaux de suivi : Fonds restant à engager en fin d'exercice (D=A+B+C) | 127 703 | 105 669 | 349 460 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| Comptes de résultat : (789 intitulés "report des ressources non utilisées" et à compter de l'exercice 2020 "utilisation des fonds dédiés") | 0 | 112 397 | 94 675 | 349 461 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 844 | 758 024 |

Source : Comptes et annexes des comptes du fonds de dotation. NB : en rouge, les chiffres discordants

[35] Les variations des fonds dédiés issues des tableaux de suivi des fonds dédiés et celles inscrites aux CER sont identiques pour les exercices 2021 et 2022 et différentes pour les autres exercices (cf. tableau *infra*). Ces différences ne sont pas expliquées dans les comptes ou dans les rapports du commissaire aux comptes. Le changement de méthodes comptables, en 2020, ne peut être la seule explication dans la mesure où l'exercice 2020 présente cette différence entre les deux variations des fonds dédiés.

[36] En réponse aux observations du rapport provisoire, l'expert-comptable a confirmé que les écarts constatés entre l'annexe et les comptes de résultat « sont effectivement liés à des erreurs d'affectation entre les affectations provenant de conventions et de fonds provenant de la générosité publique ». Il admet que les fonds issus de la générosité publique « ne sont pas toujours affectés l'année même de la perception à des projets identifiés spécifiques et participent parfois à compléter des projets issus des conventions ». L'expert-comptable a indiqué avoir modifié pour les comptes 2023 les principes d'imputation.

Tableau 17 : comparaison entre les tableaux de suivi des fonds dédiés et les CER (rubrique « IV. variation des fonds dédiés collectés auprès du public »)

| | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------|---------|----------|----------|---------|---------|---------|---------|----------|
| Fonds à engager au début de l'exercice (A) | | 127 703 | 105 669 | 349 461 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 023 |
| utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) (B) | | 112 397 | 94 676 | 349 461 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 023 |
| engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) (C) | 127 703 | 90 363 | 338 467 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| Fonds restant à engager en fin d'exercice (D=A-B+C) | 127 703 | 105 669 | 349 460 | 104 110 | 158 202 | 449 502 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| variation des fonds dédiés résultant des montants inscrits aux tableaux de suivi des fonds dédiés | 127 703 | -22 034 | 243 791 | -245 350 | 54 092 | 291 300 | 157 342 | 151 180 | -197 355 |
| variation des fonds dédiés collectés auprès du public (CER) | -68 851 | 19 291 | -270 091 | 235 016 | 38 325 | 280 563 | 176 257 | 151 180 | -197 355 |

Source : Comptes et annexes des comptes du fonds de dotation. NB : en rouge, pour les exercices 2013-2014 et 2015, les montants ne correspondant pas aux comptes de résultat (cf. supra) pour les exercices 2018, 2019, 2020, 2021 les montants devant être négatifs pour assurer le total général (T2+T4) du CER (cf. supra).

[37] Enfin, la variation des fonds dédiés collectés auprès du public des CER n'est pas la simple différence entre, en ressources, le « report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs » et, en emplois, les « engagements à réaliser sur ressources affectées » (cf. tableau *infra*) :

Tableau 18 : Rubrique « variation des fonds dédiés collectés auprès du public » des CER

| | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------|---------|----------|---------|---------|----------|----------|----------|----------|
| [Ressources collectées sur N = Compte de résultat] III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS (B) | 0 | 112 397 | 94 675 | 349 461 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 844 | 758 024 |
| [Emplois de N = Compte de résultat] III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (A) | 127 704 | 90 363 | 338 467 | 104 110 | 158 201 | 449 501 | 606 844 | 758 024 | 560 669 |
| différence B-A | -127 704 | 22 034 | -243 792 | 245 351 | -54 091 | -291 300 | -157 343 | -151 180 | 197 355 |
| variation des fonds dédiés collectés auprès du public (CER) | -68 851 | 19 291 | -270 091 | 235 016 | 38 325 | 280 563 | 176 257 | 151 180 | -197 355 |

Source : Comptes et annexes des comptes du fonds de dotation

[38] Il n'a pas été répondu à la demande faite dans le cadre de la procédure contradictoire, d'explications concernant les comptes des comptes de résultats et/ou les rubriques des CER concernés pour obtenir les montants renseignés à la rubrique des CER « variation des fonds dédiés collectés auprès du public ».

3.3.4 Les évaluations des contributions volontaires en nature n'appellent pas d'observations particulières

Tableau 19 : Compilation n°5 des CER (« évaluation des contributions volontaires en nature »)

| | 2013-2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----------|--------|--------|------|------|------|------|------|------|
| Evaluation des contributions volontaires en nature. Emplois/Frais de fonctionnement et autres charges | 0 | 38 968 | 26 900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature. Total emplois | 0 | 38 968 | 26 900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature. Ressources/Dons en nature | 0 | 38 968 | 26 900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature. Total ressources | 0 | 38 968 | 26 900 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Source : Annexes des comptes du fonds de dotation

ANNEXE 4 : Exploitation des reçus fiscaux

| | |
|--|-----------|
| ANNEXE 4 : EXPLOITATION DES REÇUS FISCAUX | 55 |
| 1 LES DONNEES FOURNIES MONTRENT UNE ABSENCE DE MAITRISE DU LOGICIEL SUPPORTANT LA COLLECTE ET LA FIABILISATION LIMITEE DU FICHER DES DONATEURS | 56 |
| 2 LE RAPPROCHEMENT DES REÇUS FISCAUX ETABLIS ET DES DONNEES COMPTABLES FAIT APPARAITRE DES INCOHERENCES | 57 |
| 3 NOMBRE ET MONTANT DES REÇUS FISCAUX ET MONTANT DE LA COLLECTE QU'ILS RETRACENT..... | 58 |
| 4 96,4 % DE LA COLLECTE FAISANT L'OBJET D'UN REÇU FISCAL VIENT DE DONS UNIQUES | 59 |
| 5 LES REÇUS FISCAUX SUPERIEURS A 25 K€ REPRESENTENT 67 % DU MONTANT TOTAL DES REÇUS FISCAUX ET CEUX DE LA FAMILLE ET DE LA FONDATION NIARCHOS 25 %..... | 60 |

1 Les données fournies montrent une absence de maîtrise du logiciel supportant la collecte et la fiabilisation limitée du fichier des donateurs

[1] La mission a demandé que lui soit fournie une copie du fichier des donateurs. Celui-ci doit exister pour que le logiciel de gestion utilisé pour le site internet qui collecte les dons et transfère les paiements à la banque du fonds fonctionne.

[2] Le fonds n'a pas été en mesure de le fournir et n'a pu fournir qu'une extraction correspondant aux reçus fiscaux, soit un fichier Excel par année. Pour mémoire, le reçu fiscal est produit automatiquement par le logiciel quand le don est fait en ligne, il est établi par saisie manuelle d'un agent du fonds pour les dons reçus hors site (chèques et virements bancaires) et lorsqu'un reçu fiscal est produit dans le cadre d'un mécénat.

[3] Dans sept cas, les montants du don sont apparus en « erreur » dans l'exploitation faite par la mission, car les virgules avaient été saisies avec un « . » et non une « ; » de sorte que la zone était dans Excel, contrairement au reste de la colonne, en format alphanumérique et non numérique. Les données ont été corrigées pour disposer des totaux complets.

[4] Ces cas ont montré que les reçus fiscaux étaient arrondis à l'euro alors que les dons ne sont pas forcément des montants entiers.

Tableau 1 : Dons apparaissant en erreur pour un montant du don alphanumérique et non numérique

| | Adresse de facturation |
|------------|---|
| 25/07/2014 | Christine Portelli entree B 63 bd de la Madeleine 06000 Nice France |
| 04/05/2020 | CAPFUN 73 Parc de l'Argile 06370 MOUANS SARTOUX France SIRET : 38826907800092 |
| 27/07/2020 | ACEF COTE 457 Promenad des Anglais 06200 NICE France |
| 24/09/2020 | GROUPEMENT DES PARKINSONNIENS DES AL 174 ROUTE DE ST PIERRE DE FERIC 06000 NICE France |
| 26/11/2020 | A.D.R.I.L.E ASSOCIATION 151 ROUTE DE SAINT ANTOINEHOPITAL L ARCHET2 - BP 3079 06202 NICE CEDEX 3 France |
| 30/12/2020 | FIANSON VIRGINIE 1 rue Molière 06000 NICE France SIRET : 52772752300021 |
| 09/09/2021 | AUCOP ZI CARROS5eme RUE 06510 CARROS France SIRET : 49376583400031 |

Source : Exploitation IGAS du fichier des donateurs Aveni

[5] Un don est saisi à la date du 25/12/2012 dans le fichier pour 2014.

| | | |
|------------|--|-------|
| 25/12/2012 | JEAN-PIERRE LUCCHESI 14 avenue Scuderi 06100 Nice France | 50,00 |
|------------|--|-------|

[6] Dans au moins un cas, le reçu fiscal ne comporte pour raison sociale que le nom de pays.

| | | |
|------------|--------|-----------|
| 14/04/2020 | France | 30 000,00 |
|------------|--------|-----------|

[7] La casse des noms et prénoms n'est pas forcément en majuscule ou en minuscules ce qui peut avoir un effet car le logiciel IDEA, utilisé par la mission, prend en compte la « casse ».

[8] La zone « adresse de facturation » regroupe :

- pour les individus : prénom/ nom (parfois dans un ordre différent) / adresse/ code postal/ Ville/ Pays
- Pour les organismes : raison sociale/ adresse/ code postal/ ville/pays et éventuellement SIRET

[9] Cette organisation permet de repérer les donateurs, personnes physiques, au cours de la période sous réserve qu'ils n'aient pas déménagé. Elle ne permet pas de le faire pour les personnes morales dès lors que leur raison sociale n'est pas écrite forcément de la même manière.

[10] Sous cette réserve, qui sera palliée en examinant le poids des gros donateurs, la mission estime que les données fournies permettent de donner une image suffisante des donateurs et de leur comportement.

2 Le rapprochement des reçus fiscaux établis et des données comptables fait apparaître des incohérences

[11] Les montants faisant l'objet de reçus fiscaux sont supérieurs au montant des dons enregistrés en comptabilité et concernent une part des financements inscrits comme du mécénat et des conventions de partenariat. Le tableau ci-dessous donne la part des montants de mécénat qui font l'objet d'un reçu fiscal en supposant que tous les dons font l'objet d'un reçu.

[12] Selon ce qui a été expliqué lors des entretiens, le logiciel ne permet pas de saisir les données pour produire un reçu fiscal pour un exercice antérieur à celui de la date de saisie. Ces saisies tardives existent et conduisent à une imputation à un mauvais exercice du reçu fiscal.

[13] Ceci, comme sans doute des non saisies, expliquent que :

- en 2015, le montant des reçus fiscaux est de 40 % supérieur à la collecte ; il l'est encore de 9 % en 2016 ;
- en 2019, le montant des reçus fiscaux est inférieur à celui des seuls dons ;
- la part des financements de mécénat qui ont donné lieu à l'émission d'un reçu fiscal en 2021 est très singulièrement faible (1 %).

Tableau 2 : Comparaison entre les montants des reçus fiscaux et les montants de collecte inscrits aux comptes de résultat

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Total |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| Mécénat +dons + legs | 264 103 | 144 276 | 470 526 | 87 764 | 139 176 | 448 542 | 849 604 | 702 361 | 502 068 | 3 608 420 |
| mécénat via convention et partenariat | 177 520 | 82 000 | 422 760 | 74 200 | 131 000 | 332 500 | 525 214 | 510 830 | 475 103 | 2 731 127 |
| dons | 86 583 | 62 276 | 47 766 | 13 564 | 8 176 | 116 042 | 324 390 | 80 419 | 26 965 | 766 181 |

| | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|-----------|
| Montant reçus fiscaux | 210 768 | 176 669 | 506 936 | 29 014 | 52 296 | 94 237 | 656 414 | 85 790 | 287 094 | 2 099 218 |
| % mécénat RF | 70 % | 140 % | 109 % | 21 % | 34 % | NS | 63 % | 1 % | 55 % | NS |

Source : Exploitation IGAS fichiers de reçus fiscaux

3 Nombre et montant des reçus fiscaux et montant de la collecte qu'ils retracent

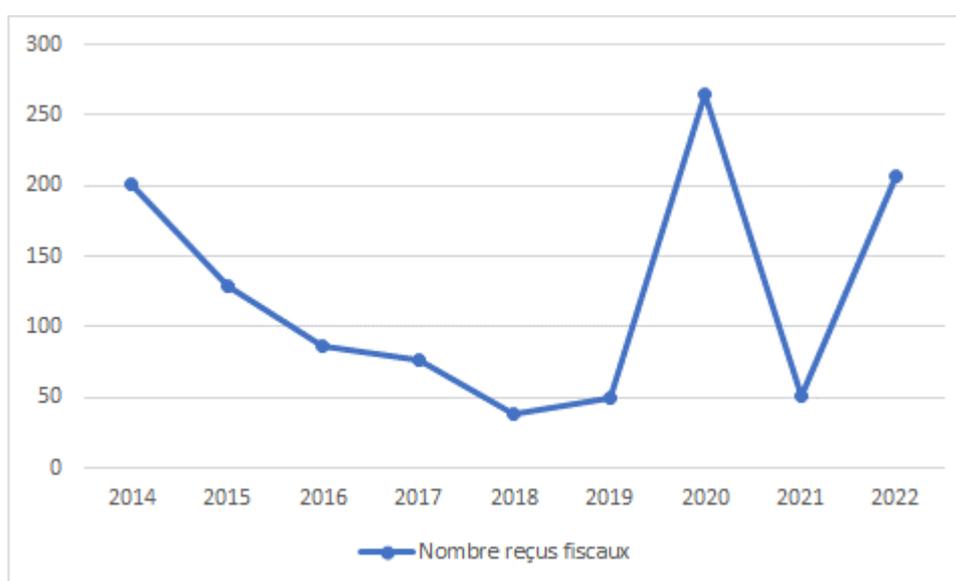
[14] Le nombre de reçus fiscaux qui était de 200 pour 18 mois en 2014 baisse régulièrement, par la suite, pour s'établir à un minimum de 39 en 2018. Il augmente en 2020, sous l'effet du COVID, pour dépasser 250, puis retombe à 50, en 2021 et revient à plus de 200, en 2022.

Tableau 3 : Nombre et montant des reçus fiscaux

| | Nombre | Montant |
|------|--------|---------|
| 2014 | 201 | 210 768 |
| 2015 | 129 | 176 669 |
| 2016 | 86 | 506 936 |
| 2017 | 76 | 29 014 |
| 2018 | 39 | 52 296 |
| 2019 | 49 | 94 237 |
| 2020 | 265 | 656 414 |
| 2021 | 51 | 85 790 |
| 2022 | 207 | 287 094 |

Source : IGAS exploitation fichiers de reçus fiscaux

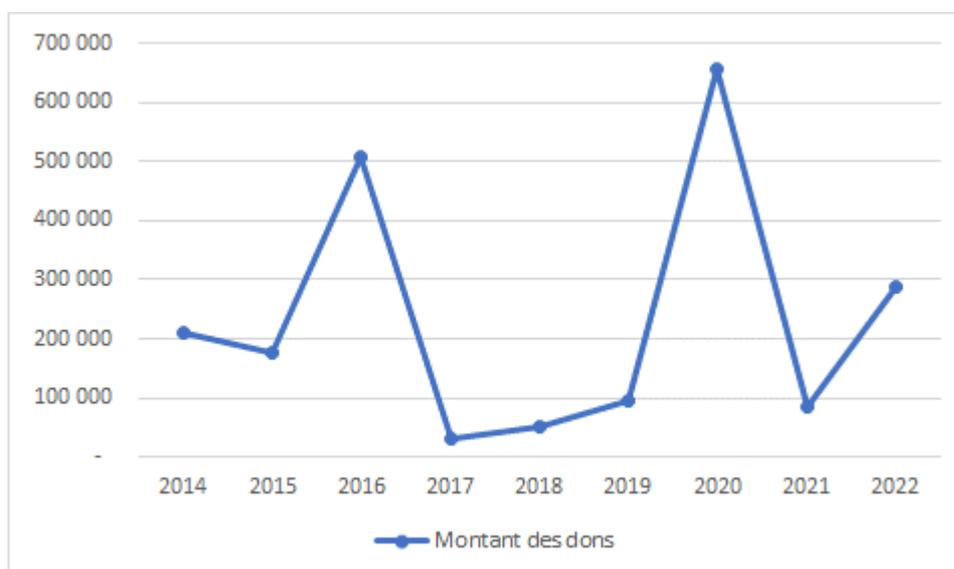
Graphique 1 : Nombre de reçus fiscaux



Source : IGAS exploitation fichiers de reçus fiscaux

[15] À l'exception de 2016, année où des montants unitaires importants ont été enregistrés, la courbe du montant des reçus fiscaux suit celle du nombre de bénéficiaires de ceux-ci.

Graphique 2 : Montant des reçus fiscaux



Source : IGAS d'après fichiers fournis par le fonds

4 96,4 % de la collecte faisant l'objet d'un reçu fiscal vient de dons uniques

[16] Sur la base des reçus fiscaux et avec les limites citées *supra*, on constate que les donateurs donnent exceptionnellement plus d'une fois. Il n'y a donc pas de dons de soutien régulier mais plutôt des dons de remerciement après un séjour à l'hôpital : moins de 5 % des donateurs donnent plus d'une fois en dix ans. 96,4 % de la collecte est le fait de donateurs uniques.

Tableau 4 : Nombre et montant des reçus fiscaux en fonction du nombre de reçus fiscaux du donateur sur la période 2014-2022

| nombre RF du donateur | nombre donateurs | nombre RF | montant | % |
|-----------------------|------------------|-----------|-----------|---------|
| 1 | 973 | 973 | 2 024 485 | 96,4 % |
| 2 | 35 | 70 | 36 315 | 1,7 % |
| 3 | 10 | 30 | 5 787 | 0,3 % |
| 4 | 2 | 8 | 30 190 | 1,4 % |
| 6 | 1 | 6 | 40 | 0,0 % |
| 8 | 2 | 16 | 2 400 | 0,1 % |
| Total | 1 023 | 1 103 | 2 099 217 | 100,0 % |

Source : IGAS d'après fichiers fournis par le fonds. Lecture : 2 donateurs ont donné chacun 8 fois en 10 ans ; ce qui représente 16 dons, 2 400 € et 0,1 % de la collecte.

5 Les reçus fiscaux supérieurs à 25 K€ représentent 67 % du montant total des reçus fiscaux et ceux de la famille et de la fondation NIARCHOS 25 %

[17] 21 reçus fiscaux supérieurs ou égaux à 25 K€, soit 1,9 % de leur nombre total, représentent 67 % du montant total. Cinq d'entre eux, émanant soit d'un don personnel de la famille NIARCHOS, soit de la fondation NIARCHOS, représentent 25 % du montant total des reçus.

Tableau 5 : Reçus fiscaux supérieurs à 25 K€ part dans le montant total

| Année | Montant total des RF | Reçus >= 25 K€ | % | Dont NIARCHOS | |
|--------------|----------------------|------------------|---|----------------|--|
| 2014 | 210 768 | 137 270 | | 97 170 | |
| 2015 | 176 669 | 50 000 | | 50 000 | |
| 2016 | 506 936 | 400 000 | | 375 000 | |
| 2017 | 29 014 | | | | |
| 2018 | 52 296 | 30 000 | | | |
| 2019 | 94 237 | 56 000 | | | |
| 2020 | 656 414 | 448 006 | | | |
| 2021 | 85 790 | 205 000 | | | |
| 2022 | 287 094 | 75 000 | | | |
| TOTAL | 2 099 217 | 1 401 276 | | 522 170 | |
| % | | 67 % | | 25 % | |

Source : IGAS d'après fichiers fournis par le fonds

Tableau 6 : Liste des 21 reçus fiscaux supérieurs ou égaux à 25 K€ pendant la période

| | | |
|------------|---|------------|
| 09/07/2013 | STAVROS NIARCHOS FOUNDATION 14 avenue de Grande Bretagne" Le George V" 4ème étage 98000 MONACO MONTE CARLO France | 50 000,00 |
| 31/10/2014 | Messieurs Niarchos Villa Bijou. 19 ave de la Costa 98000 Monte Carlo Monaco | 47 170,00 |
| 12/12/2014 | Sunseeker Superyacht Management B51, La Capitainerie Port Camille Rayon 06220 Golfe Juan France | 40 100,00 |
| 24/06/2015 | STAVROS NIARCHOS FONDATION 14 ave de Grande Bretagne Le Georges V 98000 MONTE CARLO France | 50 000,00 |
| 07/03/2016 | Masha SOSNO rue Collet de Bellon par St roman de Bellet 06200 Nice France | 25 000,00 |
| 29/07/2016 | Fondation S.Niarchos George V .14 Avenue de Grande Bretagne . Monte Carlo MC 98000 Monte Calo - Monaco Monaco | 60 000,00 |
| 10/10/2016 | SNF Fondation Stavros Niarchos 14 ave de Grande Bretagne. "Le Georges V" 98000 Monte Carlo Monaco | 315 000,00 |
| 26/10/2018 | Novartis Pharma SAS 2 et 4 rue Lionel Terray 92500 Rueil-Malmaison France SIRET : 41034907000012 | 30 000,00 |
| 27/02/2019 | Fondation d'entreprise Babilou 24 rue du Moulin des Bruyères 92400 COURBEVOIE France | 31 000,00 |
| 05/03/2019 | Arard Parc d'activités de Napollon100 Avenue des Templiers 13676 Aubagne France SIRET : 31344761700116 | 25 000,00 |

RAPPORT PROVISOIRE IGAS N°2023-124R (ANNEXES)

| | | |
|------------|--|--------------|
| 16/03/2020 | SANOFI-Aventis France 82 Avenue Raspail 94250 Gentilly France SIRET : 40333590400062 | 100 000,00 |
| 23/03/2020 | Malakoff Humanis Innovation Santé 21 rue Lafitte 75009 PARIS France SIRET : 81043796200014 | 197 400,00 |
| 14/04/2020 | France | 30 000,00 |
| 14/04/2020 | Emanuele LAURO 35 Bd du LARVOTTOLE FLORESTAN 98000 MONACO Monaco | 30 000,00 |
| 10/07/2020 | GENERALI FRANCE 2 rue PILLET WILL 75009 PARIS France SIRET : 57204494901044 | 60 606,00 |
| 31/12/2020 | Filipo LAURO 54 Bd du Jardin Exotique LE SIMONA 98000 MONACO Monaco | 30 000,00 |
| 18/01/2021 | ASTRAZENECA 31 Place des Corlles Tour Carpe Diem 92400 COURBEVOIE France SIRET : 55820107500071 | 105 000,00 |
| 18/01/2021 | CHIESI SAS 17 AVENUE DE L'EUROPE 92270 BOIS-COLOMBES France SIRET : 54206292200092 | 100 000,00 |
| 05/09/2022 | SAS ELAIA CAPITAL 38 Rue De BERRI 75008 PARIS CEDEX 8 France SIRET : 50880692400033 | 25 000,00 |
| 05/03/2019 | Arard Parc d'activités de Napollon100 Avenue des Templiers 13676 Aubagne France SIRET : 31344761700116 | 25 000,00 |
| 07/03/2016 | Masha SOSNO rue Collet de Bellon par St roman de Bellet 06200 Nice France | 25 000,00 |
| | Total | 1 401 276,00 |

ANNEXE 5 : Vérifications des comptes 657/653

| | |
|---|-----------|
| ANNEXE 5 VERIFICATIONS DES COMPTES 657/653 | 63 |
| 1 PROJET BIEN VIEILLIR (2020-2022) | 64 |
| 2 AUTRES PROJETS POUR LESQUELS DES PIECES COMPTABLES ATTESTANT LES PAIEMENTS REALISES SONT DEMANDEES DANS LE CADRE DU CONTRADICTOIRE | 67 |
| 2.1 « PROJET AIR DEPISTAGE PRECOCE DU CANCER DU POUMON » 2017 | 67 |
| 2.2 « AMENAGEMENT SALLE CANCEROLOGIE » 2017 | 67 |
| 2.3 « URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS 2017 » | 68 |
| 2.4 « PROJET INITIATIVE FONDS » 2022 | 69 |
| 2.5 « PROJET VITILIGO » 2018-2022 | 69 |
| 2.6 « ACQUISITION D'UN POLYSOMNOGRAPHE » 2019 | 70 |
| 2.7 « ACQUISITION EQUIPEMENTS INNOVANTS POUR LE SERVICE MPR » 2019 | 70 |
| 2.8 « ELISPOT COVID » 2020-2021 | 71 |
| 2.9 « COVID » 2020-2021-2022 | 72 |
| 2.10 « RAAC » 2021..... | 72 |

La mission a vérifié, par extraction des fichiers des écritures comptables (FEC), les écritures comptables des comptes 657/653. La présente annexe reflète ce travail.

1 Projet Bien vieillir (2020-2022)

[1] Les écritures présentées dans les tableaux ci-après montrent l'importance, dans ce projet, des dépenses du fonds qui sont un remboursement au CHU : 60 % pendant la période.

Tableau 1 : Charges Bien vieillir, part remboursement du fonds au CHU

| | 2020 | 2021 | 2022 | Total |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| Bien vieillir | 207 591,64 | 251 288,59 | 277 156,05 | 736 036,28 |
| CHU | 126 025,68 | 231 574,84 | 113 966,68 | 471 567,20 |
| % CHU | 61 % | 92 % | 41 % | 64 % |

Source : Exploitation IGAS des comptes du fonds de dotation (FEC)

[2] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les écritures comptables suivantes :

- 2020 : CHU de Nice, 126 025,68 € ;
- 2021 : Bien vieillir, 231 574,84 € ;
- 2022 : CHU de Nice 64 293,90 € et 49 672,78 €.

Tableau 2 : Ecritures bien vieillir 2020

| Libellé écriture | Débit | Crédit |
|---|------------|--------|
| CHU- PROJET BIEN VIEILLIR | 126 025,68 | 0 |
| WEWARD | 30 000,00 | 0 |
| STT Ingenieria Sistemas | 19 657,66 | 0 |
| Facture C2CARE du 08/09/2020 | 7 440,00 | 0 |
| COMEBACK | 5 520,00 | 0 |
| AELIONS | 4 440,00 | 0 |
| SOMOBA | 3 517,82 | 0 |
| CENTRE HOSPITALIER | 3 300,00 | 0 |
| FNAC | 2 099,92 | 0 |
| Facture GROUPE LDLC du 29/09/2020 | 1 777,96 | 0 |
| LE COMPTOIR DE NICOLE | 1 708,00 | 0 |
| IMAGE MEDIA SUD | 840 | 0 |
| Facture NENKO - LILLE du 27/07/2020 | 332,28 | 0 |
| Facture WESCO SA - CERIZAY du 24/07/2020 | 315,52 | 0 |
| Facture CHANSONS ETERNELLES - VILLENEUVE LOUBET du 29/01/2020 | 300 | 0 |
| IMAGE MEDIA SUD | 102 | 0 |
| IMAGE MEDIA SUD | 82,8 | 0 |
| IMAGE MEDIA SUD | 78 | 0 |
| IMAGE MEDIA SUD | 54 | 0 |
| total | 207 591,64 | |
| % CHU | 61 % | |

Source : FEC

Tableau 3 : Ecritures bien vieillir 2021

| Libellé écriture | Débit | Crédit |
|---|------------|------------|
| CHU- PROJET BIEN VIEILLIR | 126 025,68 | 0 |
| CHU- PROJET BIEN VIEILLIR | 0 | 126 025,68 |
| | | |
| Bien Vieillir | 231 574,84 | 0 |
| OLODUM | 3 840,00 | 0 |
| EVE PIETRUSCHI | 3 840,00 | 0 |
| SEPT OFF | 3 840,00 | 0 |
| Facture C2CARE - TOULON du 30/09/2021 | 2 400,00 | 0 |
| FSTEREOLABS | 1 536,45 | 0 |
| FNAC | 1 299,99 | 0 |
| FNAC | 749,99 | 0 |
| ROUGIER ET PLE | 733,42 | 0 |
| Bien vieillir | 419,38 | 0 |
| ASSOCIATION DE FUNDRAISERS SEMINAIRE COLLECTE FONDS | 390 | 0 |
| B4EVENT | 230 | 0 |
| CELSIUS | 185 | 0 |
| FANTINBESINFO | 119,18 | 0 |
| FTHOMANN | 118,82 | 0 |
| DYNSEO | 115,2 | 0 |
| FANTINBESINFO | 109,19 | 0 |
| FROBOSTOP | 99,84 | 0 |
| FBUREAUVALLEE | 45,79 | 0 |
| CORPORATION CONSEIL SECURITE | 31,5 | 0 |
| Bien vieillir | 0 | 390 |
| Total | 251 288,59 | |
| % CHU | 92 % | |

Source : FEC

Tableau 4 : Ecritures bien vieillir 2022

| Libellé écriture | Débit | Crédit |
|------------------------|------------|------------|
| CHU BIEN VIEILLIR 2021 | 231 574,84 | 0 |
| FNP Bien vieillir | 0 | 231 574,84 |
| | | |
| CHU De Nice | 64 293,90 | 0 |
| CHU De Nice | 49 672,78 | 0 |
| ASCANIO | 41 400,00 | 0 |
| Ascanio | 16 560,00 | 0 |
| Ascanio | 8 280,00 | 0 |
| Kinvent Biomécanique | 6 968,00 | 0 |
| LDLC Pro | 6 295,37 | 0 |
| Steed Studio | 4 890,97 | 0 |
| Oxford University | 3 425,00 | 0 |
| Djo Global | 3 068,84 | 0 |
| Steed Studio | 2 178,00 | 0 |
| Springer Nature | 1 790,00 | 0 |
| StereoLabs Inc | 1 704,55 | 0 |
| Fedex | 985,72 | 0 |
| LDLC Pro | 711,42 | 0 |
| Merk | 519,6 | 0 |
| Netram | 511,13 | 0 |
| Alexis Ricard | 500 | 0 |
| Milisecond | 475 | 0 |
| Alexis Ricard | 450 | 0 |
| Oxford University | 417 | 0 |
| Netram | 306 | 0 |
| Réseaudirect | 298,8 | 0 |
| Riviera Mobile | 169 | 0 |
| Avoir Bien vieillir | 0 | 4 955,03 |
| Total | 277 156,05 | |
| CHU | 113 966,68 | |
| ASCANIO | 91 080,00 | |
| % CHU | 41 % | |

Source : FEC

2 Autres projets pour lesquels des pièces comptables attestant les paiements réalisés sont demandées dans le cadre du contradictoire

2.1 « projet air dépistage précoce du cancer du poumon » 2017

Tableau 5 : Ecritures comptables « projet air dépistage précoce du cancer du poumon » 2017

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-------------|---|-----------------|----------|
| 2017 | MSE - PROJET AIR DEPISTAGE PRECOCE CANCER POUMON | 3 239,64 | 0 |
| 2017 | FHOCQUET - AMENAGEMENT SALLE CANCEROLOGIE | 1 345,00 | 0 |
| 2017 | FHOCQUET - F18-2017 AMENAGEMENT SALLE CANCEROLOGIE | 1 345,00 | 0 |
| 2017 | LIFE TECHNOLOGIE SAS - PROJET AIR DEPISTAGE PRECOCE DU CANCER DU POUMON | 7 200,00 | 0 |
| Total | | 13 129,64 | 0 |

Source : FEC (compte 65720018)

[3] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier l'écriture comptable en gras du tableau *supra*.

2.2 « aménagement salle cancérologie » 2017

Tableau 6 : Ecritures comptables « aménagement salle cancérologie » 2017

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-------------|---|-----------------|----------|
| 2017 | L'ART NOUVEAU - AMENAGEMENT D'UNE SALLE D'ATTENTE EN SERVICE DE CANCEROLOGIE DIGESTIVE | 1 034,00 | 0 |
| 2017 | IMAGE MEDIA SUD - AMENAGEMENT D'UNE SALLE D'ATTENTE EN SERVICE DE CANCEROLOGIE | 908,40 | 0 |
| 2017 | MANUTAN - AMENAGEMENT SALLE CANCEROLOGIE | 2 005,43 | 0 |
| Total | | 3 947,83 | 0 |

Source : FEC (compte 65720019)

[4] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier l'écriture comptable en gras du tableau *supra*.

2.3 « urgence attentat fondation niarchos 2017 »

Tableau 7 : Ecritures comptables « urgence attentat fondation niarchos » 2017

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-----------|---|------------------|----------|
| 2017 | CCS CLIMATISATION - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 5 716,80 | 0 |
| 2017 | RENAULT SAMU FOURGON - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 19 500,00 | 0 |
| 2017 | SECURETEC - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 5 868,00 | 0 |
| 2017 | ALM - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 382,80 | 0 |
| 2017 | GRUAU SAMU FOURGON - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 2 575,06 | 0 |
| 2017 | AM ETANCHEITE - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 15 760,80 | 0 |
| 2017 | UGAP - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 9 538,07 | 0 |
| 2017 | LIONELLO - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 7 402,80 | 0 |
| 2017 | SAMU FOURGON FACT AZUR CAR ADAPT - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 10 915,48 | 0 |
| 2017 | VISIOM - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 14 946,00 | 0 |
| 2017 | MINDRAY - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 3 600,56 | 0 |
| 2017 | CCS CLIMATISATION | 11 433,60 | 0 |
| 2017 | TELEFLEX - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 6 237,00 | 0 |
| 2017 | TEMPLI CUIR - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 686,40 | 0 |
| 2017 | TELEFLEX - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 2 079,00 | 0 |
| 2017 | MISSENARD - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 18 707,21 | 0 |
| 2017 | ATCM - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 27 664,44 | 0 |
| 2017 | CCS CLIMATISATION - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 1 905,60 | 0 |
| 2017 | VISIOM - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 14 946,00 | 0 |
| 2017 | MINDRAY - URGENCE ATTENTAT - FONDATION NIARCHOS | 131,89 | 0 |
| 2017 | MISSENARD - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 14 965,79 | 0 |
| 2017 | EIHF - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 6 468,00 | 0 |
| 2017 | MISSENARD - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 1 870,71 | 0 |
| 2017 | UGAP - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 21 045,02 | 0 |
| 2017 | UGAP - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 6 132,67 | 0 |
| 2017 | MISSENARD - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 1 870,69 | 0 |
| 2017 | ATCM - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS | 3 293,20 | 0 |
| 2017 | ATCM - URGENCE ATTENTAT FONDATION NIARCHOS AVOIR SUITE PERTE CHEQ FOURNISSEUR | 0,00 | 16 |
| 2017 | CADISCAR - URGENCE ATTENTAT - FONDATION NIARCHOS | 1 365,00 | 0 |
| 2017 | POLY.COM - NIARCHOS ALERTE ATTENTAT | 3 643,44 | 0 |
| Total | | 240 652,03 | 0 |

Source : FEC (compte 65720021)

[5] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les trois écritures comptables en gras du tableau *supra*.

2.4 « projet initiative fonds » 2022

Tableau 8 : Ecritures comptables « projet initiative fonds » 2022

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|--------------|--|-----------------|----------|
| 2022 | Facture OZYME - SAINT CYR L'ECOLE du 05/10/2022 | 760,32 | 0 |
| 2022 | UGAP | 946,56 | 0 |
| 2022 | UGAP | 2 226,80 | 0 |
| Total | | 3 933,68 | 0 |

Source : FEC (compte 65300030)

[6] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les trois écritures comptables du tableau *supra*.

2.5 « projet vitiligo » 2018-2022

Tableau 9 : Ecritures comptables « projet vitiligo » 2018-2022

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|--------------|-------------------------------|------------------|----------|
| 2018 | OVH - 22/11/18- 21/11/19 | 140,2 | 0 |
| 2018 | Shutterstock | 214,8 | 0 |
| 2018 | Paypal | 45,62 | 0 |
| 2019 | DYMA | 299 | 0 |
| 2019 | LGC | 902,4 | 0 |
| 2019 | LGC | 1 898,40 | 0 |
| 2019 | ENVATO MARKET | 66,55 | 0 |
| 2019 | LARACASTS | 87,15 | 0 |
| 2020 | Facture DYMA du 27/02/2020 | 299 | 0 |
| 2020 | LARACASTS | 91,03 | 0 |
| 2021 | SUPER SONIQUE | 248,4 | 0 |
| 2021 | SUPER SONIQUE | 252 | 0 |
| 2022 | AM Biotech | 45 960,00 | 0 |
| 2022 | Supersonique | 262,8 | 0 |
| 2022 | Exiweb | 1 152,00 | 0 |
| Total | | 51 919,35 | 0 |

Source : FEC (comptes 65700241 et 65300241 à compter de l'exercice 2020)

[7] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier l'écriture comptable, en gras du tableau *supra*.

2.6 « acquisition d'un polysomnographe » 2019

Tableau 10 : Ecritures comptables « acquisition d'un polysomnographe » 2019

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-----------|------------------|-----------|--------|
| 2019 | RESMED | 20 547,60 | 0 |
| 2019 | RESMED | 4 002,00 | 0 |
| Total | | 24 549,60 | 0 |

Source : FEC (comptes 65700202)

[8] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les deux écritures comptables du tableau *supra*.

2.7 « acquisition équipements innovants pour le service MPR » 2019

Tableau 11 : Ecritures comptables « acquisition équipements innovants pour le service MPR » 2019

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-----------|------------------|-----------|--------|
| 2019 | DESSINTEY SAS | 1 440,00 | 0 |
| 2019 | DESSINTEY SAS | 43 626,00 | 0 |
| Total | | 45 066 | 0 |

Source : FEC (comptes 65700247)

[9] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les deux écritures comptables du tableau *supra*.

2.8 « Elispot covid » 2020-2021

Tableau 12 : Ecritures comptables « Elispot covid » 2020-2021

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-------------|---|------------------|----------|
| 2020 | STEMCELL | 3 048,61 | 0 |
| 2020 | AID | 34 790,00 | 0 |
| 2020 | CREATIVE BIOLABES | 610 | 0 |
| 2020 | GIS | 360,96 | 0 |
| 2020 | EUROIMMUN | 13 200,00 | 0 |
| 2020 | LIFE TECHNOLOGIES | 3 555,34 | 0 |
| 2020 | SINO BIOLOGICAL | 24 770,00 | 0 |
| 2020 | FEDEX | 127 | 0 |
| 2020 | BIOTECHNE | 727,2 | 0 |
| 2020 | OZYME | 100,8 | 0 |
| 2020 | Facture BERTHOLD FRANCE du 17/09/2020 | 21 600,00 | 0 |
| 2021 | DOMINIQUE DUTSCHER SAS | 4 956,00 | 0 |
| 2021 | MODUL BIO | 10 080,00 | 0 |
| 2021 | AUGIER ET CIE | 5 053,20 | 0 |
| 2021 | FATCM | 2 671,92 | 0 |
| 2021 | FLIONELLO | 5 964,00 | 0 |
| 2021 | TECH DECO | 3 698,88 | 0 |
| 2021 | TECH DECO | 6 776,40 | 0 |
| Total | | 142 090,31 | 0 |

Source : FEC (comptes 65300249)

[10] La mission a obtenu dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les trois écritures comptables, en gras (5 964 €) du tableau *supra*.

2.9 « Covid » 2020-2021-2022

Tableau 13 : Ecritures comptables « Covid » 2020-2021-2022

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-------------|--|------------------|----------|
| 2020 | TERRE D'ÉVÉNEMENTS | 25 000,01 | 0 |
| 2020 | FISHER PAYKEL HEALTHCARE | 7 437,79 | 0 |
| 2021 | FQUIETALIS | 6 558,82 | 0 |
| 2021 | FQUIETALIS | 2 790,06 | 0 |
| 2021 | UGAP | 3 085,06 | 0 |
| 2021 | FBMB MEDICAL | 5 583,36 | 0 |
| 2021 | SAS CASIERS VESTIAIRES CONSIGNES | 2 733,38 | 0 |
| 2021 | FDARTY | 359,92 | 0 |
| 2021 | SOMUTECH | 974,39 | 0 |
| 2021 | UGAP | 2 939,34 | 0 |
| 2021 | QUADRIA | 185,82 | 0 |
| 2021 | ZARGAL | 3 722,32 | 0 |
| 2021 | UGAP | 8 952,72 | 0 |
| 2021 | MOBILE (LUTTE CONTRE LE COVID) | 12 761,00 | 0 |
| 2021 | UGAP | 3 284,35 | 0 |
| 2022 | MSD | 21 167,25 | 0 |
| 2022 | MDPI | 1 731,29 | 0 |
| Total | | 109 266,88 | 0 |

Source : FEC (comptes 65300250)

[11] La mission a obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier les deux écritures comptables, en gras du tableau *supra*.

2.10 « RAAC » 2021

Tableau 14 : Ecritures comptables « RAAC » 2021

| Exercices | Libellé écriture | Débit | Crédit |
|-------------|------------------|-------|--------------|
| 2021 | UGAP | | 654,1 |
| Total | | | 654,1 |

Source : FEC (comptes 65300252)

[12] La mission n'a pas obtenu, dans le cadre du contradictoire, les pièces fournies au comptable pour justifier l'écriture comptable en gras du tableau *supra* ainsi qu'une courte explication sur l'inscription de cette écriture en crédit, à un compte de charge (65300252).