

**FONDATION HOPALE**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2020)**



## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2020)**

A l'attention des membres  
**FONDATION HOPALE**  
Fondation reconnue d'utilité publique  
52, rue du Docteur Calot  
62600 BERCK SUR MER

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FONDATION HOPALE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

---

*PwC Entrepreneurs Commissariat aux comptes, Amiens II, 14 Boulevard Alsace-Lorraine BP 31724 80017 Amiens Cedex 1  
Téléphone: +33 (0)3 22 91 30 00, [www.entrepreneurs.pwc.fr](http://www.entrepreneurs.pwc.fr)*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par actions simplifiée au capital de 1 901 259 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. Siret 811 599 406 00014. Code APE 6920 Z. Bureaux : Amiens, Bordeaux, Bourg-en-Bresse, Chaumont, Cognac, Dijon, Lesconil, Lille, Limoges, Lyon, Marseille, Montpellier, Nantes, Nice, Paris, Pau, Péronne, Quimper, Rennes, Saint-Quentin, Strasbourg.

### ***Justification des appréciations***

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité des Directions Générale et Financière du 17 mai 2021 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Amiens, le 29 mai 2021

Le commissaire aux comptes  
**PwC Entrepreneurs**  
**Commissariat aux comptes**



**Thierry VASSAULT**  
Associé

FONDATION HOPALE

52 RUE DU DOCTEUR CALOT  
62600 BERCK SUR MER

COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

FONDATION HOPALE BERCK SUR MER				
ACTIF	EXERCICE 2020			EXERCICE 2019
	BRUT	AMORT/ PROVISIONS	NET	NET
<b>I. ACTIF IMMOBILISE</b>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
Frais d' établissement .....	284 493	259 499	24 994	24 994
Autres .....	2 557 830	2 395 036	162 794	123 327
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
Terrains .....	558 050	0	558 050	558 050
Constructions .....	91 157 874	69 769 207	21 388 667	22 602 054
Installations techniques matériel et outillage .....	33 221 687	27 960 618	5 261 069	5 631 586
Autres .....	16 890 061	14 650 587	2 239 474	1 985 164
Immobilisations corporelles en cours .....	145 761	0	145 761	425 655
IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
Autres participations	2 100 000	0	2 100 000	2 100 641
Créances rattachés à des participations	1 200 000	0	1 200 000	1 200 000
Autres immobilisations financières	8 988 648	3 968 426	5 020 222	4 780 056
<b>TOTAL I</b>	<b>157 104 404</b>	<b>119 003 373</b>	<b>38 101 031</b>	<b>39 431 528</b>
<b>II. ACTIF CIRCULANT</b>				
STOCKS ET ENCOURS :				
Mat premières et Autres approvisionnement .....	1 577 381	296 574	1 280 807	1 100 290
CREANCES :				
Créances clients et comptes rattachés .....	7 031 079	576 667	6 454 412	11 942 629
Autres .....	1 501 560		1 501 560	1 630 392
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :	10 355 020		10 355 020	10 363 202
DISPONIBILITES :	25 273 845		25 273 845	15 079 237
CHARGES CONSTATEES D' AVANCE :	611 279		611 279	351 919
<b>TOTAL II</b>	<b>46 350 164</b>	<b>873 241</b>	<b>45 476 923</b>	<b>40 467 668</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>203 454 568</b>	<b>119 876 614</b>	<b>83 577 954</b>	<b>79 899 197</b>

FONDATION HOPALE BERCK SUR MER		
PASSIF	EXERCICE 2020	EXERCICE 2019
	NET	NET
<b>I. FONDS PROPRES</b>		
FONDS ASSOCIATIF :		
Fonds propres sans droit de reprise.....	9 232 439	9 209 608
Fonds propres avec droit de reprise.....		
Subvention d'investissement non renouvelable .....	6 633 524	6 389 080
RESERVES :		
Réserves de trésorerie .....	2 956 967	1 931 122
Excédents affectés à l'investissement.....	18 699 862	18 278 676
Autres réserves .....	3 928 601	4 120 757
REPORT A NOUVEAU :	893 472	336 181
RESULTAT DE L'EXERCICE :	5 990 518	1 692 887
PROVISIONS REGLEMENTEES et SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	544 540	658 891
<b>TOTAL I</b>	<b>48 879 923</b>	<b>42 617 202</b>
<b>II. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES :	3 892 555	6 114 552
<b>TOTAL II</b>	<b>3 892 555</b>	<b>6 114 552</b>
<b>III. DETTES</b>		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT :	721 559	786 024
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES :		
REDEVABLES CREDITEURS :		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :	7 923 788	7 398 343
DETTES FOURNISSEURS SUR IMMOBILISATIONS	1 570 887	1 304 887
DETTES FISCALES ET SOCIALES :	16 265 121	17 884 773
AUTRES DETTES :	1 166 141	1 107 568
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE :	3 157 979	2 685 848
<b>TOTAL III</b>	<b>30 805 475</b>	<b>31 167 443</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>83 577 954</b>	<b>79 899 197</b>

FONDATION HOPALE BERCK SUR MER		
COMPTE DE RESULTAT	2020	2019
<b>* PRODUITS D' EXPLOITATION</b>		
Ventes de Marchandises .....	81 553	79 020
Production vendue ( Biens et Services) .....		
Prestations de Services .....	142 922 891	140 871 669
Subventions d' exploitation .....	600 753	667 170
Reprises / provisions et transferts de charges .....	964 488	1 147 621
Autres produits .....	2 822 963	2 655 918
<b>TOTAL</b>	<b>147 392 648</b>	<b>145 421 397</b>
<b>* CHARGES D' EXPLOITATION</b>		
Achats de matières premières et autres approvisionnement .....	9 530 834	10 297 244
Achats non stockés de matières et fournitures .....	7 069 130	7 283 182
Autres achats et charges externes .....	18 588 262	16 712 137
Impôts taxes et versements assimilés .....	9 048 613	8 999 704
Salaires et traitement .....	65 611 067	65 038 758
Charges sociales .....	27 431 268	28 761 297
Dotations aux amortissements et provisions :		
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements .....	5 140 920	5 138 296
Sur immobilisations : Dotations aux provisions .....	0	0
Sur Actif Circulant : Dotations aux provisions .....	697 985	517 449
Pour risques et charges : Dotations aux provisions .....	994 286	405 487
Autres charges .....	129 351	446 291
<b>TOTAL</b>	<b>144 241 716</b>	<b>143 599 845</b>
<b>RESULTAT D' EXPLOITATION ( A)</b>	<b>3 150 932</b>	<b>1 821 552</b>

<b>* PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés .....	0	4 172
Produits sur cessions de V M P .....	10 652	13 461
Reprises de provisions .....	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>10 652</b>	<b>17 632</b>
<b>* CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	0	0
Autres intérêts et charges assimilées .....	7 953	11 266
<b>TOTAL</b>	<b>7 953</b>	<b>11 266</b>
<b>RESULTAT FINANCIER ( B )</b>	<b>2 699</b>	<b>6 366</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( C = A + B )</b>	<b>3 153 631</b>	<b>1 827 919</b>
<b>* PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion .....	1 143 179	2 037 211
Sur opérations de Capital .....	0	311 506
Reprises de provisions exceptionnels	2 536 021	213 156
<b>TOTAL</b>	<b>3 679 200</b>	<b>2 561 872</b>
<b>* CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion .....	823 813	528 152
Sur opérations de Capital .....	0	7 440
Dotations aux amortissements et provisions .....	18 500	2 161 312
<b>TOTAL</b>	<b>842 313</b>	<b>2 696 904</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( D )</b>	<b>2 836 887</b>	<b>-135 032</b>
<b>* IMPOTS SUR LES BENEFICES</b>		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT ( C + D )</b>	<b>5 990 518</b>	<b>1 692 887</b>

**FONDATION HOPALE**

*52 Rue du Docteur Calot  
62 608 BERCK*

---

**ANNEXE**

---

Annexe des états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2020, d'une durée normale de douze mois, dont le total bilan est de 83 577 954 euros et présentant au compte de résultat un excédent de 5 990 518 euros.

Les notes n°1 à 21 ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## FONDATION HOPALE

Fondation reconnue d'utilité publique

52 rue du Docteur Calot, 62 608 - BERCK

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

---

### **NOTE N°1 : PERIMETRE**

Les comptes annuels de la Fondation Hopale sont représentatifs de l'ensemble de ses activités déployées dans le domaine hospitalier et médico-social dont la capacité d'accueil dépasse les 1.200 lits et places. Ils sont établis à partir :

- Des comptes administratifs du secteur médico-social comprenant :
  - Le siège du médico-social (P.M.S)
  - Un E.S.A.T. d'une capacité de 32 places, Boulevard de la Manche, 62600 BERCK/MER
  - Une Entreprise Adaptée, employant 114 salariés, boulevard de la Manche, 62600 BERCK/MER
  - Un U.E.R.O.S., Unité d'Evaluation, de Réentraînement et d'Orientation Sociale et professionnelle, d'une capacité de 20 places, 47 rue du Docteur Calot 62600 BERCK/MER
  - Une M.A.S., Maison d'accueil spécialisée, « La clé des Dunes », d'une capacité de 50 places, 72 Esplanade Parmentier, 62600 BERCK/MER
  - Un F.A.M, Foyer d'accueil médicalisé, d'une capacité de 48 lits, 42 rue de Lhommel, 62600 BERCK/MER
  - Un I.E.M, Institut d'Education Motrice d'une capacité de 55 places, 3128 route de Berck, 62180 RANG DU FLIERS
  - Un Institut thérapeutique éducatif et pédagogique (ITEP) s'adressant à des jeunes adolescents de 14 à 20 ans en grande difficulté relationnelle et psychologique d'une capacité de 35 places dont 22 en internat 13 en semi-internat. En 2018, il y a eu l'attribution de 5 places supplémentaires provisoires.
  - Un Service d'éducation et de soins spécialisés à domicile (SESSAD), d'une capacité de 20 places et de 25 places supplémentaires sur le SESSAD de Saint Léonard.
- Du compte financier de l'activité de Santé Privé d'Intérêt Collectif, participant au secteur public hospitalier, regroupant les cinq établissements suivants :
  - Institut Calot, rue du docteur Calot, 62600 BERCK/MER
  - Centre Hélio-Marin, rue du docteur Calot 62600 BERCK/MER
  - Centre de Rééducation Calvé, Esplanade Parmentier 62600 BERCK/MER
  - Centre de Rééducation Clair Séjour 65 rue Neuve Eglise 59270 BAILLEUL
  - Centre de Rééducation Sainte Barbe, 4 rue d'Artois 62740 FOUQUIERES LES LENS

- Des comptes du siège de la Fondation qui regroupent la gestion patrimoniale de la Fondation.

Ces comptes font l'objet des retraitements nécessaires pour se conformer aux dispositions des principes comptables du Code de Commerce et des dispositions relatives à la comptabilité du secteur associatif.

## **NOTE N°2 : PRINCIPES COMPTABLES**

### **Règles et méthodes comptables**

- Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations.
- Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
  - Continuité de l'exploitation
  - Indépendance des exercices
  - Permanence des méthodes comptables.

### **Méthodes d'évaluation**

- La méthode de base retenue pour la comptabilisation des éléments figurant au bilan est la méthode des coûts historiques.
- Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.
- Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées d'utilisations suivantes :

. Frais d'établissement	5 ans
. Construction	20 ans
. Agencements	entre 7 et 10 ans
. Matériel	entre 3 et 5 ans
. Matériel de bureau	entre 3 et 5 ans
- Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale et font l'objet de provisions pour dépréciation en fonction des risques de non-recouvrement.
- Les stocks sont comptabilisés au coût moyen unitaire pondéré. Ils font l'objet de dépréciation en fonction de l'historique des consommations.

- Informations complémentaires

L'actif immobilisé inclut une créance de 3.953.182 € sur la Sécurité Sociale résultant du passage en 1985 du régime de prix de journée au régime de la dotation globale de financement des activités sanitaires. Par prudence, cette créance est totalement dépréciée dans les comptes de la Fondation.

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêts sur 20 ans, il est comptabilisé en immobilisations financières.

**NOTE N°3 : FAITS SIGNIFICATIFS**

Les comptes annuels de la Fondation font apparaitre un excédent de 5 990 518 € contre un excédent de 1 692 887 €.

**3.1 Résultats des différentes structures**

Etablissements	2020	2019
Siège	25 099	48 599
<b>Sous total activité siège</b>	<b>25 099</b>	<b>48 599</b>
Esat	90 758	174 710
Entreprise adaptée	211 545	308 923
Maison d'accueil spécialisée	17 468	115 752
Ueros	197 610	146 872
Foyer d'accueil médicalisée	323 545	167 364
Institut d'éducation motrice	304 790	288 868
Itep	139 198	85 511
Sessad	31 654	50 332
Pms	-9 359	11 505
<b>Sous total activité médico-sociale</b>	<b>1 307 210</b>	<b>1 349 837</b>
Ets Hopale	4 658 209	294 451
<b>Sous total ESPIC</b>	<b>4 658 209</b>	<b>294 451</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>5 990 518</b>	<b>1 692 887</b>

**3.2 SECTEUR HOSPITALIER**

Le secteur hospitalier est excédentaire de 4 658 209 € contre un excédent de 294 451 € en 2019.

Les mesures prises par le gouvernement afin de lutter contre l'épidémie de COVID-19 ont affecté les activités de la fondation. La fondation a maintenu son activité pendant toute la première période de confinement.

L'association a eu recours aux mesures de chômage partiel. Elle a reçu 1 462 422 € d'allocations à ce titre.

Selon l'arrêté du 6 mai 2020 relatif à la garantie de financement des établissements de santé pour faire face à l'épidémie du covid-19, la fondation a pu bénéficier de la garantie de financement de son activité de mars à décembre 2020 sur la base des financements de l'exercice 2019.

Les sanctions du contrôle de l'activité Mco de 2015 qui ont été prononcées en 2018 ont fait l'objet d'un versement de la Fondation à hauteur de 325 K€ en 2020. Ces versements ont été compensés par la reprise de la provision pour risque et charge liée pour le même montant.

Les sanctions du contrôle de l'activité de 2018 ont été notifiées à la Fondation à hauteur de 200 K€. La Fondation a versé 190 K€ sur l'exercice et conteste neuf dossiers à hauteur de 10 K€.

En conséquence, la provision pour risque et charge de 800 K€ constituée en 2018 a été reprise en totalité. Enfin la Fondation a également réalisé 1 411 K€ de reprises de provision pour litiges salariaux éteints au cours de l'exercice.

**NOTE N°4 : PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF**

La Fondation établit des comptes administratifs pour ses activités médico-sociales, présentés à l'Agence Régionale de Santé des Hauts-de-France. Le passage du résultat issu des comptes administratifs au résultat provenant des comptes sociaux de la Fondation se présente de la manière suivante pour l'exercice 2020 :

	Etablissements hospitaliers	Secteur médico-social	Siège	TOTAL FONDATION
<b>Exécution de l'E.P.R.D.</b>	<b>4 658 209</b>			
<b>Résultat administratif</b>		<b>1 307 210</b>		
- Excédents antérieurs affectés sur l'exercice		0		
- Reprise de déficits antérieurs sur l'exercice		0		
<b>Résultat du siège de l'association</b>			<b>25 099</b>	
<b>Résultat des comptes sociaux</b>	<b>4 658 209</b>	<b>1 307 210</b>	<b>25 099</b>	<b>5 990 518</b>

**NOTE N°5 : TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE**

En euros	2 020	2 019
<b><i>Trésorerie nette d'ouverture</i></b> <b>A</b>	<b>25 442 439</b>	<b>21 367 137</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>5 990 518</b>	<b>1 692 887</b>
Elimination des dotations aux amort. incorp. & corp.	5 140 920	5 138 296
Elimination des provisions sur immo. fin.		
Elimination des plus ou moins values de cession	- 30 366	- 304 066
Elimination de l'amortissement des subventions d'inv.		-
Variation des provisions pour risques & charges	- 2 221 997	1 329 337
<b>Marge brute d'autofinancement</b>	<b>8 879 075</b>	<b>7 856 454</b>
Variation des stocks	- 222 839	- 10 912
Variation des créances clients	5 561 828	- 1 160 155
Variation des dettes fournisseurs	525 445	346 801
Variation des autres actifs circulants	- 259 360	290 723
Variation des autres passifs circulants	- 896 576	1 217 891
<b>Incidence de la variation de BFR lié à l'activité</b>	<b>4 708 498</b>	<b>684 348</b>
<b><i>Flux net d'exploitation</i></b> <b>B</b>	<b>13 587 573</b>	<b>8 540 802</b>
Acquisitions d'immobilisations	- 3 994 657	- 6 195 867
Cessions d'immobilisations	1 010 576	311 505
Enc/Dec Fournisseurs d'Immobilisations	- 266 000	993 876
Encaissement/décaissement d'immo. financières	- 239 525	- 250 465
<b><i>Flux net provenant des investissements</i></b> <b>C</b>	<b>- 3 489 606</b>	<b>- 5 140 951</b>
Apports en fonds associatifs et assimilés	267 275	140 000
Subventions d'investissement reçues	- 114 351	102 213
Souscription de nouveaux emprunts	-	656 000
Remboursement d'emprunts sur la période	- 64 465	- 222 762
Variation nette des emprunts	- 64 465	433 238
Variation des concours bancaires	-	-
<b><i>Flux net provenant du financement</i></b> <b>D</b>	<b>88 459</b>	<b>675 451</b>
<b><i>Trésorerie nette de clôture (A)+(B)+(C)+(D)</i></b>	<b>35 628 865</b>	<b>25 442 439</b>

**NOTE N°6 : MOUVEMENTS SUR IMMOBILISATIONS****a) Tableau de mouvements des valeurs brutes**

<b>VALEURS BRUTES</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AUGMENTATION</b>	<b>DIMINUTION</b>	<b>VIREMENT</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilisations Incorporelles	2 720 943	145 941	24 560		2 842 324
Immobilisations Corporelles	138 685 077	3 247 307	560 361	474 605	141 827 671
Immobilisations En cours	425 655	1 675 081	1 480 370	-474 605	145 761
<b>Sous Total</b>	<b>141 831 675</b>	<b>5 068 329</b>	<b>2 065 291</b>	<b>0</b>	<b>144 815 756</b>
<b>Immobilisations financieres</b>					
Titres de participations	2 100 641		641		2 100 000
Creances rattachées à des participations	1 200 000				1 200 000
Creances caisse pivot	3 953 181				3 953 181
Autres	4 795 301	240 166			5 035 467
<b>Sous Total</b>	<b>12 049 124</b>	<b>240 166</b>	<b>641</b>	<b>0</b>	<b>12 288 649</b>
<b>Totaux</b>	<b>153 880 799</b>	<b>5 308 495</b>	<b>2 065 932</b>	<b>0</b>	<b>157 104 405</b>

**b) Tableau de mouvements des amortissements et provisions sur immobilisations**

<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilisations Incorporelles	2 588 253	106 474	40 192	2 654 535
Immobilisations Corporelles	107 892 592	5 034 446	546 626	112 380 412
Immobilisations En cours				
<b>Sous Total</b>	<b>110 480 845</b>	<b>5 140 920</b>	<b>586 818</b>	<b>115 034 947</b>
<b>Immobilisations financieres</b>				
Titres de participations				
Creances rattachées à des participations				
Creances caisse pivot	3 953 181			3 953 181
Autres	15 245			15 245
<b>Sous Total</b>	<b>3 968 426</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 968 426</b>
<b>Totaux</b>	<b>114 449 271</b>	<b>5 140 920</b>	<b>586 818</b>	<b>119 003 373</b>

**NOTE N°7 : PROVISIONS**

	31/12/2019	DOTATIONS	REPRISE	31/12/2020
Provisions créances douteuses	521 446	576 667	521 446	576 667
Provisions sur stocks	254 252	296 574	254 252	296 574
Provision pour dep des Valeurs mobilières de				
Provision pour risques et charges	8 800 399	1 012 786	2 762 652	7 050 533
<b>Total des provisions</b>	<b>9 576 097</b>	<b>1 886 027</b>	<b>3 538 350</b>	<b>7 923 774</b>
Assignation en responsabilité	150 000	61 550	0	211 550
Litiges salariaux	5 387 335	166 293	1 520 962	4 032 666
Divers	2 954 581	601 562	1 229 143	2 327 000
Provision pour Indemnité de départ en retraite	308 482	183 380	12 547	479 316
<b>Total provision pour risques et charges, CCA</b>	<b>8 800 399</b>	<b>1 012 786</b>	<b>2 762 652</b>	<b>7 050 533</b>

Les sanctions du contrôle de l'activité Mco de 2015 qui ont été prononcées en 2018 ont fait l'objet d'un versement de la Fondation à hauteur de 325 K€ en 2020. Ces versements ont été compensés par la reprise de la provision pour risque et charge liée pour le même montant.

Les sanctions du contrôle de l'activité de 2018 ont été notifiées à la Fondation à hauteur de 200 K€. La Fondation a versé 190 K€ sur l'exercice et conteste neuf dossiers à hauteur de 10 K€.

En conséquence, la provision pour risque et charge de 800 K€ constituée en 2018 a été reprise en totalité.

Enfin la Fondation a également réalisé 1 411 K€ de reprises de provision pour litiges salariaux éteints au cours de l'exercice.

**NOTE N°8 : TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

Les résultats des établissements médico-sociaux dont l'affectation n'a pas encore été agréée par l'autorité de tutelle sont enregistrés en report à nouveau en instance d'affectation.

	FONDATION			
	31/12/2019	+	-	31/12/2020
- Fonds associatif sans droit de reprise				
. Apports, dotations	9 209 608	22 831		9 232 439
. Subventions d'investissement non renouvelables	6 389 080	244 344		6 633 424
. Autres	0			0
	<b>15 598 688</b>	<b>267 175</b>		<b>15 865 863</b>
- Réserves				
. Excédents affectés à l'investissement	18 278 676	421 156		18 699 832
. Réserves de trésorerie	1 931 122	1 025 845		2 956 967
. Réserves de compensation	3 925 687		192 156	3 733 531
. Autres réserves	195 070			195 070
	<b>24 330 555</b>	<b>1 447 001</b>	<b>192 156</b>	<b>25 585 400</b>
- Report à nouveau				
. Excédents affectés à la réduction des charges				
. Reports à nouveau Siege	966 075	48 599		1 014 674
. Excédents / déficits à reporter (médico-social)	-253 246		-214 371	-38 875
. Reports à nouveau Espic	-376 649		-294 452	-82 197
<b>Report à nouveau</b>	<b>336 180</b>	<b>48 599</b>	<b>-508 823</b>	<b>893 602</b>
- Résultat de l'exercice 2019	1 692 887		1 692 887	
- Résultat de l'exercice 2020		5 990 518		5 990 518
- Provisions réglementées	658 891	29 044	143 395	544 540
<b>Totaux</b>	<b><u>42 617 201</u></b>	<b><u>7 782 337</u></b>	<b><u>1 519 615</u></b>	<b><u>48 879 923</u></b>

**NOTE N°9 : ECHEANCES DES DETTES ET CREANCES**

	<b>Montant brut</b>	<b>Echéances</b>		
		<i>Moins d'un an</i>	<i>Plus d'un an et Moins de</i>	<i>Plus de Cinq</i>
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
- Créance Caisse pivot	3 953 181	0	0	3 953 181
- Créances rattachées à des immobilisations	1 200 000		1 200 000	
- Autres immobilisations financières	5 035 467	0	0	5 035 467
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
- Créances clients	7 031 079	7 031 079		
- Autres créances	1 501 560	1 501 560		
-Charges constatées d'avance	611 279	611 279	-	
<b>Totaux Créances</b>	<b>19 332 566</b>	<b>9 143 918</b>	<b>1 200 000</b>	<b>8 988 648</b>
<b>Dettes financières</b>				
-Emprunts auprès des établissements de crédit	721 559	55 135	291 426	374 997
-Concours bancaires courants	-	-		
-Intérêts courus sur emprunt	-	-		
<b>Autres dettes</b>				
- Dettes fournisseurs	7 923 788	7 923 788		
- Dettes fiscales et sociales	16 265 121	16 265 121		
- Fournisseurs d'immobilisations	1 570 887	1 570 887		
- Autres dettes	1 166 141	1 166 141		
- Produits constatés d'avance	3 157 979	3 157 979		
<b>Totaux Dettes</b>	<b>30 805 475</b>	<b>30 139 051</b>	<b>291 426</b>	<b>374 997</b>

**NOTE N°10 : DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES ET AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN****a) Engagements donnés**

	Montant
Avals et cautions	
Cautions données pour Hopale Rééducation	296 816
<b>TOTAL</b>	<b>296 816</b>

**b) Engagements de crédit-bail**

Redevances restant à payer						
Redevances de l'exercice	Cout total crédit bail	Amoins d'un an	entre 1 ans et 5 ans	+ 5 ans	Total restant à payer	Prix d'achat résiduel
419 376	2 607 814	406 388	1 108 906	-	1 515 294	34 951

**N°11 : PERSONNEL****a) Effectif**

Effectif moyen mensuel	2020	2019
<b>ESPIC</b>		
Soignant	1 262	1 285
Education et sociale	47	44
Logistique	256	275
Medicale	106	105
Administratif	143	143
<b>Total ESPIC</b>	<b>1 814</b>	<b>1 852</b>
<b>MEDICO-SOCIAL</b>		
Cadres agents de maîtrise	71	67
Employés	93	97
Ouvriers	235	225
<b>Total médico social</b>	<b>399</b>	<b>389</b>
<b>Total effectif</b>	<b>2 213</b>	<b>2 241</b>

**b) Indemnités de départ en retraite**

Le passif social qui concerne les indemnités de fin de carrière s'élève à 12 248 000€ pour le secteur sanitaire et 1 174 000 € pour le secteur médico-social, soit un total de 13 422 000 € .

A ce titre, un fonds dédié a été ouvert dans le courant de l'exercice 2000 au CIC et régulièrement alimenté. Ce fonds n'a fait l'objet d'aucun apport ni d'aucune reprise en 2020.

Par ailleurs le secteur médico-social a provisionné dans les comptes respectifs de ses structures un montant relatif aux IDR de 479 328 €.

La valorisation du fonds dédié intitulé « IFC corporate » s'élève au 31 décembre 2020 à 13 074 422 €.

Le passif social du groupe s'avère donc être couvert à hauteur de 101 %.

**NOTE N°12 : RESULTAT EXCEPTIONNEL**

-	<u>31/12/2020</u>
<b>Produits exceptionnels</b>	
.Produits de cessions d'immobilisations	8 595
. Produits sur exercices antérieurs	869 295
. Autres produits exceptionnels	265 289
Reprise de provisions	2 536 021
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>3 679 199</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	
. Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	2 344
. Charges sur exercices antérieurs	305 072
. Autres charges exceptionnelles	516 397
. Provisions pour risques	18 500
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>842 312</b>

Les produits exceptionnels correspondent essentiellement aux reprises de provisions pour risque et charge détaillés dans la note N°7.

Les autres charges exceptionnelles correspondent au paiement des sanctions liées aux contrôles de l'activité de 2015 et 2018 respectivement pour 325 K€ et 190 K€.

**NOTE N°13 : PLUS-VALUES LATENTES SUR TITRES DE PLACEMENT**

Le montant des plus-values latentes sur le portefeuille de titres de placement s'élève au 31/12/2020 à 2 526 K€.

**NOTE 14 TABLEAU DE FINANCEMENT**

TABLEAU DE FINANCEMENT		
	31/12/2020	31/12/2019
<b>RESSOURCES</b>		
Capacité d'autofinancement	9 517 954	6 942 130
Augmentation des dettes financières	-	656 000
Apport en fonds associatif et assimilés	267 275	140 000
Subventions d'investissement	- 114 351	102 213
Cession d'immobilisations	32 710	311 505
Cessions d'immobilisations financières	-	-
<b>Total ressources</b>	<b>9 703 588</b>	<b>8 151 848</b>
<b>EMPLOIS</b>		
Remboursement des dettes financières	64 465	222 762
Acquisition des immobilisations	3 994 657	5 507 247
Acquisition des immobilisations financières	240 166	250 465
<b>Total emplois</b>	<b>4 299 288</b>	<b>5 980 474</b>
<b>Variation du fonds de roulement net global</b>	<b>5 404 300</b>	<b>2 171 374</b>

**NOTE 15 FONDS DE ROULEMENT**

Agrégats	2020	2019	Variations
Fonds de roulement	16 266 247	10 861 947	5 404 300
Besoin en fonds de roulement	-19 362 618	-14 580 492	-4 782 126
Trésorerie	35 628 865	25 442 439	10 186 426

**NOTE 16 TABLEAU DE VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT**

Variation du fonds de roulement net global	EXERCICE 31/12/2020			31/12/2019
	BESOINS	DEGAGEMENTS	SOLDES	SOLDES
<b>VARIATIONS EXPLOITATIONS</b>				
<b>Variations des actifs d'exploitation</b>				
Stocks et en-cours	1 577 381	1 354 542	-222 839	-10 911
Créances clients et comptes rattachés	7 031 079	12 464 074	5 432 995	-1 880 904
Autres créances	1 501 560	1 630 392	128 832	720 750
Charges constatées d'avance	611 279	351 919	-259 360	290 723
<b>Variations des dettes d'exploitation</b>				
Dettes fournisseurs	7 398 343	7 923 788	525 445	346 800
Dettes fiscales	17 884 773	16 265 121	-1 619 652	2 602 567
Autres dettes	1 107 568	1 166 141	58 573	212 718
Produits constatés d'avance	2 685 848	3 157 979	472 131	616 065
			0	0
<b>Totaux</b>	<b>39 797 831</b>	<b>44 313 957</b>	<b>4 516 126</b>	<b>2 897 807</b>
<b>VARIATIONS HORS EXPLOITATIONS</b>			0	0
			0	0
			0	0
Variations des autres débiteurs			0	0
Variations des autres créditeurs	1 304 887	1 570 887	266 000	-993 877
			0	0
<b>Besoins/Dégagement en fonds de roulement</b>	<b>41 102 718</b>	<b>45 884 844</b>	<b>4 782 126</b>	<b>1 903 930</b>
			0	0
<b>Variations de trésorerie</b>			0	0
			0	0
Variations des valeurs mobilières	10 363 202	10 355 020	-8 182	7 797
Variations des disponibilités	15 079 237	25 273 845	10 194 608	4 067 506
Variations des concours bancaires		0	0	0
<b>Variation nette de trésorerie</b>	<b>25 442 439</b>	<b>35 628 865</b>	<b>10 186 426</b>	<b>4 075 302</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>				
Ressource nette			5 404 300	2 171 372

**NOTE 17 PRODUITS ET AVOIR A RECEVOIR**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
<b>Créances</b>	
Créances clients	555 442
Autres créances	524 593
<b>Total</b>	<b>1 080 035</b>

**NOTE 18 CHARGES A PAYER**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 539 531
Dettes fiscales et sociales	12 965 814
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	510 090
Autres dettes	393 924
<b>Total</b>	<b>15 409 359</b>

**NOTE 19 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Charges et produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	3 157 979
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Charges d'exploitation	611 279
Charges financières	
Charges exceptionnelles	

**NOTE 20 FILIALES ET PARTICIPATIONS****Filiales et participations : Hopale croissance**

Capital social	Quote part du capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus
2 100 000	100%	2 100 000	2 100 000
Prêts et avances consenties par la sté	Cautions et aval donnés	CAHT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos
1 200 000		656 701	921 796

**Note 21 CLINIQUES DES ACACIAS****Filiales d' Hopale croissance : Clinique des acacias**

Capital social	Quote part du capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus
200 000	100%	10 000 000	10 000 000
Prêts et avances consenties par la sté	Cautions et aval donnés	CAHT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos
		9 061 925	162 362