

FONDATION FONDAMENTAL

Siège social : Hôpital Chenevrier , 40 rue de Mesly 94000 CRETEIL

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

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

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Fondation FondaMental
Hôpital Chenevriér
40 rue de Mesly
94000 CRETEIL

Aux Membres

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation FONDAMENTAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 de gestion du président et dans les 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 l'entité à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

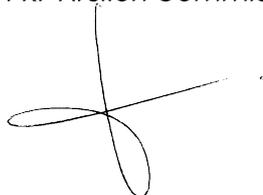
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

- 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 Paris, le 28 mai 2024

Le Commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Francis CHARTIER

Bilan actif

FONDATION FONDAMENTAL

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	73 653	20 952	52 702	48 807
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte	4 224		4 224	16 297
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	189 089	131 494	57 595	
Autres immobilisations corporelles	60 035	59 337	699	3 293
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être c				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	327 017	211 783	115 234	68 412
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	18 817		18 817	18 817
Créances				
Usagers et comptes rattachés	59 247		59 247	241 386
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	1 531 314		1 531 314	930 120
Divers				
Placements	5 144 368	84 671	5 059 697	5 006 554
Instruments de trésorerie				
Disponibilités et comptes sur livrets	5 343 613		5 343 613	5 135 129
Charges constatées d'avance	6 071		6 071	13 750
Total II	12 103 428	84 671	12 018 757	11 345 756
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 430 445	296 453	12 133 992	11 414 168

Bilan passif

FONDATION FONDAMENTAL

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 000 000	1 000 000
Première situation nette établie		
Fonds statutaires	1 000 000	1 000 000
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	392 000	386 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	392 000	386 000
Autres réserves		
Report à nouveau	2 306 880	2 128 441
Excédent ou déficit de l'exercice	794 795	184 440
Situation nette (sous-total)	4 493 676	3 698 880
Fonds propres consommables	1 122 000	1 122 000
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	5 615 676	4 820 880
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	5 041 571	5 361 212
Total II	5 041 571	5 361 212
PROVISIONS		
Provisions pour risques	135 316	135 316
Provisions pour charges		
Total III	135 316	135 316
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	286	494
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	286	494
Emprunts et dettes financières diverses	18 723	45 425
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	958 737	639 620
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	304 190	368 010
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	59 494	43 211
Produits constatés d'avance		
Total IV	1 341 429	1 096 759
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 133 992	11 414 168

Compte de résultat

FONDATION FONDAMENTAL

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services	88 350,00	249 542,00
Ventes de prestations services	88 350,00	249 542,00
Produits de tiers financeurs	3 150 640,43	2 024 408,48
Concours publics et subventions d'exploitation	1 621 418,59	1 427 590,70
Ressources liées à la générosité du public	1 510 426,84	574 452,00
Contributions financières	18 795,00	22 365,78
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	16 760,22	236 982,85
Utilisation des fonds dédiés	3 986 036,59	3 461 670,18
Autres produits	1 842 679,65	2 985 625,92
Total I	9 084 466,89	8 958 229,43
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	2 542 535,05	2 446 411,38
Aides financières	180 600,00	347 117,00
Impôts, taxes et versements assimilés	141 016,06	96 089,96
Salaires et traitements	1 285 629,65	961 043,96
Charges sociales	547 570,18	406 823,29
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	53 840,52	19 999,92
Reports en fonds dédiés	3 666 396,04	4 614 444,42
Autres charges	534,99	5 325,29
Total II	8 418 122,49	8 897 255,22
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	666 344,40	60 974,21
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	220 355,79	166 029,51
Total III	220 355,79	166 029,51
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions	84 670,91	
Total IV	84 670,91	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	135 684,88	166 029,51
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	802 029,28	227 003,72
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 234,00	42 564,00
Total des produits (I + III + V)	9 304 822,68	9 124 258,94
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	8 510 027,40	8 939 819,22
EXCEDENT OU DEFICIT	794 795,28	184 439,72

ANNEXE

FONDATION FONDAMENTAL

Hôpital Albert Chenevier

Pavillon HARTMANN

40, rue de Mesly

94000 CRETEIL

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

SIRET : 49901037900018

Activité : Recherche-développement en autres sciences physiques et naturelles

Identification de la fondation

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Désignation : Fondation FondaMental

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/23, dont le total est de 12 133 992 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 794 795 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/23 au 31/12/23.

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

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de la Fondation.

Notes Préliminaires :

La Fondation FondaMental est une fondation de coopération scientifique établie selon les articles L.344-11 à L.344-16 du code de la recherche en accord avec la loi de programmation du 18 avril 2006 pour la recherche.

Selon les termes de l'article L.344-11 du code de la recherche, la Fondation FondaMental est une personne morale de droit privé à but non lucratif soumise aux règles relatives aux fondations reconnues d'utilité publique dans les conditions fixées notamment par la loi n° 87-571 du 23 juillet 1987 sur le développement du mécénat.

Les statuts de la Fondation ont été approuvés par le décret du 15 juin 2007. Des modifications apportées aux statuts ont été approuvées par le décret du 16 août 2013.

Selon ses statuts, elle a pour mission de développer et défendre une vision innovante du soin, de la recherche et de la formation en psychiatrie et neurosciences. Ses objectifs sont de combler le retard en diagnostic et prévention, d'améliorer la prise en charge des patients, de développer la recherche, d'accroître la formation et de diffuser l'information sur les maladies psychiatriques et neurologiques en France.

La Fondation FondaMental associe des laboratoires de recherche et des services hospitaliers, reconnus au niveau national et international, pour mener en commun des programmes d'excellence scientifique dans les domaines des sciences biologiques fondamentales (neurosciences, génétique, immunologie, imagerie cérébrale, électrophysiologie...), des sciences humaines et sociales (psychologie, cognition...) et des sciences cliniques et de santé publique (innovations thérapeutiques médicamenteuses, technologiques et psycho-sociales, épidémiologie, économie de la santé). Elle apporte à ces équipes des moyens complémentaires dans le cadre d'une stratégie commune pour renforcer leur visibilité et valoriser leurs interactions.

La Fondation se compose de deux parties :

- Sa direction qui, avec les moyens administratifs qui lui sont rattachés, réalise les activités d'appui aux différentes missions, et assure les programmes de développement de la Fondation.
- Son organisation scientifique interne (collaborateurs salariés de la Fondation) et son réseau d'équipes de recherche et de services hospitaliers (Réseau FondaMental), auxquels des moyens complémentaires suscités sont apportés ; pour la réalisation des projets collaboratifs dans le cadre des objectifs de la Fondation validés par le Conseil d'Administration.

Définition des missions sociales :

Nos interventions visent à développer l'innovation dans le domaine du soin et de la recherche en psychiatrie. La plupart des missions sont réalisées en France.

Identification de la fondation

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Les missions sociales se définissent par les actions suivantes :

- **Recherche** : activités qui visent à favoriser la recherche dans le domaine de la santé mentale en fédérant une Alliance de cliniciens et de chercheurs, l'Alliance FondaMental, comptant à ce jour plus de 400 adhérents. Les activités mises en œuvre par la Fondation FondaMental pour soutenir la recherche en psychiatrie en France concernent en particulier le financement de projets et de chercheurs et la mise à disposition de compétences transversales grâce à l'équipe multidisciplinaire du Lab'FondaMental. La Fondation porte et est promoteur de 18 projets de recherche, dans le domaine de la psychiatrie de précision, en particulier le suivi de cohortes de patients, la psychiatrie nutritionnelle et l'immuno-psychiatrie. Ses travaux s'appliquent aux maladies psychiatriques les plus graves : troubles bipolaires, schizophrénie, trouble du spectre de l'autisme sans déficit intellectuel, dépressions résistantes, ainsi que sur les conduites suicidaires, et se déploient sur trois axes majeurs : 1° comprendre les mécanismes des maladies psychiatriques, identifier des bio-marqueurs et les facteurs de risques génétiques et environnementaux; 2° mener des études cliniques, épidémiologiques et médico-économiques; 3° déployer des innovations thérapeutiques.
- **Soins** : activités de coordination au niveau national de 4 réseaux de Centres Experts. Dispositifs hébergés par des services hospitaliers et labellisés par la Fondation, les Centres Experts sont des plateformes de diagnostic et de recherche permettant la réalisation de bilans diagnostiques complets spécialisés par pathologie et la recommandation de stratégies thérapeutiques innovantes et personnalisées. Ces réseaux sont mis en place pour les pathologies suivantes : troubles bipolaires (n=16), schizophrénie (n=13), trouble du spectre de l'autisme sans déficit intellectuel (n=10) et dépression résistante (n=14). La Fondation attribue le label Centre Expert, coordonne le développement du concept au niveau national et assure le suivi qualité du label par l'organisation de séances de mise à niveau et par le recueil d'indicateurs de performance et de satisfaction. Elle fournit et suit localement l'infrastructure nécessaire, ainsi les dossiers médicaux informatisés partagés, spécialisés par pathologie, sont développés et implémentés dans chaque Centre Expert par la Fondation FondaMental ; les données recueillies sont pseudo anonymisées et transférées vers des bases de données nationales qui font le lien avec la recherche et permettent le suivi de cohortes. La Fondation assure la formation des personnels de santé des Centres Experts aux outils informatiques déployés dans ces Centres.
- **Formation** : activités de formation ciblant la communauté scientifique et médicale. Les programmes de formation visent à la diffusion du savoir au niveau des stratégies thérapeutiques innovantes, des recommandations internationales et, tout particulièrement des progrès scientifiques et technologiques dans le domaine de la psychiatrie. La Fondation a des programmes de Master et de Doctorat pour les psychiatres financés par ses partenaires. Egalement, la Fondation met en place, promeut et participe activement à l'organisation de colloques et de conférences.
- **Information** : activités incluant des actions de communication (conférence de presse, tribunes, conférences, podcast, grandes interviews, flash hebdomadaire, etc.) pour porter auprès du grand public et des décideurs, les avancées scientifiques majeures sur les maladies mentales. Les objectifs sont de changer le regard sur ces pathologies et briser les préjugés et également d'alerter les décideurs sur l'enjeu majeur de santé publique que représentent les maladies psychiatriques tant au niveau de l'organisation des soins en psychiatrie en France que de l'apport de la recherche biomédicale dans ce domaine.

Faits marquants et évènements postérieurs

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Faits marquants de l'exercice

La Fondation FondaMental a reçu un leg exceptionnel de 778 884 € enregistré dans les ressources liées à la générosité du public de l'exercice.

Evènements postérieurs à la clôture

Nous n'avons pas eu connaissance d'évènements importants survenus entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'établissement des comptes annuels.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 2007-431 du 23 Mars 2007

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- ANC 2018-06

Changements de méthode

Changements de méthode comptable et de présentation

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice.

Transactions avec les contreparties

Au cours de l'exercice, la fondation n'a pas réalisé de transactions mentionnées à l'article 431-12 du règlement ANC n°2018-06.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

A compter du 1^{er} janvier 2016, les investissements acquis dans le cadre de projets financés et dont le montant unitaire est inférieur à 4 000 € sont comptabilisés en charges de l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

• Constructions	n/a ans
• Agencements et aménagements des constructions	n/a ans
• Installations techniques	n/a ans
• Matériel et outillage industriels	5 ans
• Installations générales	n/a ans
• Matériel de bureau et informatique	3 ans
• Concessions et droits similaires	5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires.

Lors de la sortie du patrimoine, le résultat de cession et les valeurs restant en portefeuille sont évalués selon la méthode du premier entré premier sorti.

Une provision est constituée pour chaque ligne de titres dont la valeur ainsi déterminée excède la valorisation boursière au 31/12.

Fonds propres et réserves

Le fonds de dotation initial d'un montant de 5 550 000 euros est constitué conformément aux statuts de la Fondation mis à jour le 09 juillet 2013 (décret du 16 août 2013) :

- De la dotation initiale du ministère de la recherche
- Et des apports des membres fondateurs.

Le fonds de dotation s'analyse de la manière suivante au 31 décembre 2023 :

Fonds de dotation non consommable	1 000 000 € (a)	
Fonds de dotation consommable		5 050 000 €
Dotation portée au compte de résultat		<u>- 3 928 000 €</u>
Solde de la dotation consommable		1 122 000 € (b)
Total du fonds de dotation	2 122 000 € (a + b)	

Résultat de l'exercice

En cas de déficit, le résultat de l'exercice peut être imputé sur le fonds de dotation consommable, conformément aux statuts.

Provision pour risques et charges

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Créances et dettes

Elles sont enregistrées pour leur valeur nominale (c'est-à-dire leur valeur de remboursement).

L'apport initial au fonds de dotation des membres fondateurs, dont le versement avait été échelonné sur 5 années, a été totalement honoré.

Engagements de retraite

Les engagements au titre des indemnités de départ en retraite ont été évalués à la clôture des comptes 2023 et s'élèvent à 15 958 €.

Contributions volontaires en nature

La Fondation FondaMental a bénéficié au titre de l'année 2023 d'un mécénat de compétences portant sur la mise à disposition d'une chargée administrative dans le cadre de projets de recherche clinique, mise à disposition valorisée à 51 543 €.

Engagements hors bilan

La Fondation FondaMental a établi des conventions pluriannuelles avec certains organismes privés et publics. Ces conventions engagent les signataires d'ici le 31 décembre 2027 comme suit :

Engagements reçus

D'ici le 31 décembre 2024 :	3 253 762 €
D'ici le 31 décembre 2025 :	2 193 951 €
D'ici le 31 décembre 2026 :	709 967 €
D'ici le 31 décembre 2027 :	6 200 €

Total d'engagements hors bilan reçus de 6 163 880 €.

Engagements donnés

D'ici le 31 décembre 2024 :	3 161 643 €
D'ici le 31 décembre 2025 :	2 159 114 €
D'ici le 31 décembre 2026 :	704 120 €
D'ici le 31 décembre 2027 :	6 200 €

Total d'engagements hors bilan donnés de 6 031 077 €.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes afférents à certification des comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023 s'élèvent à 19 617 € au compte de résultat.

Actif immobilisé

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	101 184		54 084
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	131 430		57 659
Installations générales, agencmts. aménagts. divers			
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	60 328		992
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	191 758		58 651
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	15		
Prêts & autres immobilisations financières			
TOTAL 4	15		
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	292 958		112 735

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
		Par virement de poste à poste	Par cession ou mise hors service		
Frais d'établissement R&D TOTAL 1					
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			77 391	77 877	
Terrains					
	sur sol propre				
Constructions	sur sol d'autrui				
	Inst. gales, agencmts. et am. const.				
Installations techniques matériel et outillage				189 089	
Autres immo. corporelles	Inst. gales, agencmts. aménagements divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique		1 286	60 035	
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances & acomptes					
TOTAL 3			1 286	249 124	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				15	
Prêts & autres immobilisations financières					
TOTAL 4				15	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			78 677	327 016	

Amortissements

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2		36 080	50 189	65 318	20 951
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		131 430	64		131 494
Autres immobilisations corporelles	installations générales				
	matériel de transport				
	matériel de bureau	57 036	3 586	1 286	59 336
	emballages récupérables				
TOTAL 3		188 466	3 651	1 286	190 830
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		224 546	53 840	66 604	211 782

Echéances, créances et dettes

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
		Créances rattachées à des participations			
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		Clients douteux ou litigieux			
		Autres créances clients	59 246	59 246	
		Créances r. de titres prêtés			
		Personnel et comptes rattachés			
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 064	3 064	
État et autres collectivités publiques		Impôt sur les bénéfices	35 330	35 330	
		Taxe sur la valeur ajoutée	4 781	4 781	
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			
		Divers			
		Groupe et associés			
		Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	1 488 138	1 488 138	
		Charges constatées d'avance	6 070	6 070	
		TOTAUX	1 596 630	1 596 630	
Montant des		prêts accordés en cours d'exercice			
		remboursements obtenus en cours d'exercice			
		Prêts et avances consentis aux associés			

Echéances, créances et dettes

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

CADRE B		ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
		Emprunts obligataires convertibles				
		Autres emprunts obligataires				
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	285	285		
		à 1 an max. à l'origine				
		à plus d' 1 an à l'origine				
		Emprunts et dettes financières divers	18 722	18 722		
		Fournisseurs et comptes rattachés	958 736	958 736		
		Personnel et comptes rattachés	124 914	124 914		
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	148 778	148 778		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices					
	Taxe sur valeur ajoutée		4 100	4 100		
	Obligations cautionnées					
	Autres impôts, taxes et assimilés		26 397	26 397		
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
		Groupe et associés				
		Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	59 493	59 493		
		Dettes représentatives de titres emp.				
		Produits constatés d'avance				
TOTAUX			1 341 428	1 341 428		
		Emprunts souscrits en cours d'exercice				
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	26 702			
		Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Etat des placements financiers et des disponibilités

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

DETAIL DES PLACEMENTS	Portefeuille au 31/12/2022	MOUVEMENTS ANNUELS		Portefeuille au 31/12/2023	Valeur de réalisation
		ACQUISITION	CESSION		
PRODUITS STRUCTURES	497 875	511 927	250	1 009 552	1 027 442
DAT BNP ECH 06/23	700 000		700 000	0	0
CAT SG	510 000		510 000	0	0
DAT CACO ECH 04/23	621 057		621 057	0	0
DAT CACO ECH 06/23	858 855		858 855	0	0
CAT SG ECH 01/24	0	599 900		599 900	618 797
FCP	0	1 647 000		1 647 000	1 579 344
TITRES DE CREANCES NEGOCIABLES	2 689 912	2 246 900	2 689 912	2 246 900	2 198 141
CAPITALISATION VIE PLUS SURAVENIR	69 948	1 696		71 644	71 644
CAPITALISATION BNP MULTICIEL	691 415	23 508		714 924	714 924
CAPITALISATION AEP FINAVEO	1 057 403	43 946		1 101 349	1 101 349
CONTRATS DE CAPITALISATION	1 818 767	69 150	0	1 887 917	1 887 917
TOTAL	5 006 554	2 827 977	2 690 162	5 144 368	5 113 500

DETAIL DES DISPONIBILITES ET COMPTES SUR LIVRETS	31/12/2022	31/12/2023
BNP	883 101	2 491 614
SG	1 548 184	281 255
AUTRES DISPONIBILITES	54 124	84 975
DISPONIBILITES	2 485 410	2 857 844
CIC LIVRET ASSOCIATION	1 606	0
BNP COMPTE EPARGNE	633 944	488 157
BNP LIVRET A	82 042	64 082
CREDIT MUTUEL LIVRET ASSOCIATION	7 194	7 158
CACO LIVRET ASSOCIATION	119 143	120 583
SG LIVRET	1 805 790	1 805 790
COMPTES SUR LIVRET	2 649 719	2 485 769
TOTAL	5 135 129	5 343 613

Produits à recevoir

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

	Montant
Usagers Factures à établir	23 000
Fournisseurs RRR à obtenir	0
Autres créances	1 427 152
Intérêts courus à recevoir	74 312
TOTAL	1 524 464

Les produits à recevoir à la rubrique « Autres créances » se décomposent de la façon suivante :

- Subventions et autres concours publics 914 622 €
- Subventions Autres fonds privés 349 722 €
- Dons et legs 162 809 €

Charges à payer

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	285
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 415
Dettes fiscales et sociales	200 950
Autres dettes	24 000
TOTAL	391 650

Les charges à payer se décomposent de la façon suivante :

- Banque, intérêts courus à payer 285 €
- Fournisseurs factures non parvenues 166 415 €
- Dettes pour congés payés, primes et indemnités de précarité 124 914 €
- Organismes sociaux charges à payer 76 036 €
- Avoirs à établir 24 000 €

Charges et produits constatés d'avance, fonds dédiés

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	6 071	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	6 071	0

Depuis le 1^{er} janvier 2011, les ressources affectées non encore utilisées à la date de clôture ont été comptabilisées en Fonds dédiés et apparaissent dans les Emplois du compte d'emploi des ressources en Engagements à réaliser sur ressources affectées.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

Le tableau des fonds dédiés a été constitué en lien avec la comptabilité analytique pour les emplois et en lien avec la comptabilité générale pour les ressources.

En effet, à compter du 1^{er} janvier 2012, il a été mis en place une comptabilité analytique permettant de classer les emplois selon plusieurs critères, à savoir :

- La mission sociale de la Fondation à laquelle ils se rapportent,
- Le projet pour lequel ils sont engagés,
- Si ils sont financés ou non, et par qui.

Aux ressources, est affectée en comptabilité générale une codification permettant également un classement selon plusieurs critères, à savoir :

- Leur nature (rémunération d'une prestation, subvention, don...),
- Leur provenance (collectées auprès du public, fonds privés...),
- La mission sociale de la Fondation à laquelle elles se rapportent,
- Le projet qu'elles financent.

Les ressources à recevoir ainsi que les éventuelles dépenses restant à engager par la Fondation qui n'ont pas été mentionnées dans le tableau des fonds dédiés font l'objet d'un paragraphe séparé dans la rubrique Engagements hors bilan.

Tableau des fonds dédiés

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Variation des Fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Montant global	Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
PsyCoh BP & Schizo	207 098 €	205 561 €	134 438 €		278 220 €	
PsyCoh BP	487 061 €	0 €	20 839 €		466 223 €	
InFOR Autism Project	17 891 €	0 €	0 €		17 891 €	17 891 €
Prix Innovation Thérapeutique 2013	9 425 €	0 €	0 €		9 425 €	
Chaire d'Excellence Conduites Suicidaires	229 496 €	0 €	178 780 €		50 716 €	
Chaire d'Excellence Conduites Suicidaires	15 000 €	0 €	0 €		15 000 €	15 000 €
Chaire d'Excellence Conduites Suicidaires	45 000 €	0 €	0 €		45 000 €	45 000 €
Plateforme Digitale d'information	734 €	0 €	0 €		734 €	734 €
Etude QDS Psy CAT	5 212 €	0 €	0 €		5 212 €	5 212 €
ImpleMentall	157 €	0 €	0 €		157 €	157 €
Thérapies Psychosociales	6 €	0 €	0 €		6 €	6 €
Prix Marcel Dassault 2017 (QP 245 K€)	69 041 €	0 €	0 €		69 041 €	
Prix Marcel Dassault 2018 (QP 245 K€)	130 000 €	0 €	110 000 €		20 000 €	
Prix Marcel Dassault 2019 (QP 245 K€)	20 000 €	0 €	0 €		20 000 €	
Prix Marcel Dassault 2020 (QP 245 K€)	115 000 €	0 €	0 €		115 000 €	115 000 €
Prix Marcel Dassault 2020 (QP 55 K€)	1 829 €	0 €	0 €		1 829 €	1 829 €
Jeunes espoirs de la psychiatrie	287 354 €	274 722 €	117 052 €		445 024 €	
ProMood	391 097 €	0 €	5 384 €		385 713 €	
AutoScale	46 702 €	20 000 €	66 702 €		0 €	
Passport BP	132 935 €	0 €	290 €		132 645 €	
DepImpulse	326 254 €	0 €	0 €		326 254 €	
I-GIVE	16 858 €	0 €	0 €		16 858 €	
PerMedSchiz	44 909 €	0 €	1 289 €		43 620 €	
Covid & Psychiatrie	2 525 €	0 €	0 €		2 525 €	
GIS Autism Medico-eco	7 218 €	0 €	7 217 €		0 €	
GIS Autism Covid	4 547 €	1 336 €	0 €		5 882 €	
GIS Autism Comorbidités	5 882 €	0 €	0 €		5 882 €	
Psychoéducation des Aidants	69 402 €	0 €	68 166 €		1 236 €	
Enquête Stigmatisation Maladies Mentales	5 981 €	0 €	0 €		5 981 €	
Etude Médico-éco Maladie Mentale	0 €	43 200 €	22 083 €		21 117 €	
PolluPsy	177 157 €	0 €	80 066 €		97 092 €	
Cours FondaMental 2021	41 360 €	0 €	41 360 €		0 €	
LAB FondaMental	167 972 €	150 000 €	218 875 €		99 097 €	
LAB FondaMental	262 924 €	300 000 €	346 843 €		216 081 €	
LENA	5 245 €	0 €	0 €		5 245 €	5 245 €
LENA	18 000 €	0 €	0 €		18 000 €	18 000 €

Tableau des fonds dédiés (suite)

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Variation des Fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements	Montant global	Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Covid Immunopsy	15 000 €	0 €	139 €		14 861 €	
BDD partagée	58 157 €	0 €	40 620 €		17 537 €	
Gènes et Autisme	132 919 €	0 €	0 €		132 919 €	
Coordination des C.E.	245 033 €	645 000 €	823 827 €		66 206 €	
Conférences FondaMental 2022	20 537 €	0 €	20 537 €		0 €	
Cérémonie Dassault	56 010 €	0 €	19 305 €		36 705 €	
Bourses Lilly Master II 2022-2023	15 000 €	0 €	5 000 €		10 000 €	
ALERT	50 000 €	0 €	1 125 €		48 875 €	
I-GIVE+	605 681 €	576 000 €	577 285 €		604 396 €	
JAIME	17 294 €	135 000 €	65 614 €		86 679 €	
GENI	91 700 €	100 000 €	11 856 €		179 844 €	
Prix Marcel Dassault Innov. 2022	102 000 €	0 €	2 160 €		99 840 €	
Toronto	0 €	11 647 €	58 €		11 588 €	
Ecoute Ukraine	257 €	100 000 €	60 259 €		39 998 €	
Covid long Mc	106 675 €	0 €	6 185 €		100 490 €	
Covid long	0 €	82 558 €	82 558 €		0 €	
QIM BAE	0 €	61 780 €	61 780 €		0 €	
QIM ETUDIANTS	0 €	10 558 €	10 558 €		0 €	
QIM COM	0 €	10 558 €	10 558 €		0 €	
Site internet	40 000 €	0 €	6 670 €		33 330 €	
QIM IPSOS	0 €	90 137 €	90 137 €		0 €	
QIM LENA	0 €	177 856 €	177 856 €		0 €	
Prix Marcel Dassault Innovation 2022	10 000 €	0 €	0 €		10 000 €	
Séminaire BI	192 982 €	0 €	121 192 €		71 789 €	
Prix FACE 2023	10 000 €	0 €	0 €		10 000 €	
BIP COM	0 €	50 820 €	14 453 €		36 367 €	
Bourses Lilly 2023-2024	15 000 €	0 €	2 700 €		12 300 €	
Psychose Auto-Immune	120 000 €	-112 620 €	7 380 €		0 €	
Les Amis de la Fondation	0 €	100 000 €	83 336 €		16 664 €	
Les Amis de la Fondation	80 000 €	80 667 €	160 667 €		0 €	
Prix Marcel Dassault Innov. 2022 QP 10K	9 695 €	0 €	6 977 €		2 717 €	
Food4Mood	0 €	22 000 €	22 000 €		0 €	
Tim Depist	0 €	232 620 €	9 960 €		222 660 €	
Biocluster B&M	0 €	34 854 €	32 246 €		2 608 €	
Conférences FondaMental 2023	0 €	30 000 €	30 000 €		0 €	
Reconnected	0 €	225 943 €	1 651 €		224 292 €	
Biodeep	0 €	6 200 €	0 €		6 200 €	
	5 361 212 €	3 666 396 €	3 986 037 €	0 €	5 041 571 €	224 074 €

Tableau des fonds dédiés (suite)

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

FOCUS SUR LA VARIATION DES FONDS DÉDIÉS ISSUS DE LA GÉNÉROSITÉ PUBLIQUE

La variation des fonds dédiés collectés auprès du public sur l'exercice clos au 31 décembre 2023 est la suivante :

Variation des Fonds dédiés	Fonds dédiés liés à la générosité du public en début d'exercice	Utilisation (-)	Report (+)	Fonds dédiés liés à la générosité du public en fin d'exercice
ProMood	391 097 €	5 384 €	0 €	385 713 €
Covid Immunopsy	15 000 €	139 €	0 €	14 861 €
Prix Innovation 2022	10 000 €	0 €	0 €	10 000 €
Psychose Auto-Immune	120 000 €	7 380 €	-112 620 €	0 €
Site internet	40 000 €	6 670 €	0 €	33 330 €
Les Amis de la Fondation	80 000 €	160 667 €	80 667 €	0 €
Tim Depist	0 €	9 960 €	232 620 €	222 660 €
	656 097 €	190 200 €	200 667 €	666 564 €

Versements à d'autres organismes

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Les aides financières versées à d'autres organismes sur l'exercice se décomposent de la manière suivante :

	Missions sociales	
	En France	A l'étranger
Au profit d'établissements publics	70 600 €	
Au profit d'établissements privés	110 000 €	
Au profit d'associations et fondations		
	180 600 €	0 €

Fonds de dotation

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Les tableaux ci-dessous détaillent la composition du fonds de dotation.

Dotations initiales	Montant total
UNIVERSITE PARIS EST CRETEIL (UPEC)	250 000
UNIVERSITE PARIS DESCARTES	100 000
INSERM	250 000
CEA	250 000
MINISTERE DE LA RECHERCHE	4 000 000
AP - HP	600 000
UNIVERSITE P ET M CURIE (UPMC)	100 000
	5 550 000

Dotations complémentaires	Montant total
INSERM	50 000
CEA	200 000
UPEC	250 000
	500 000

Fonds propres

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Le tableau ci-dessous présente la variation des fonds propres après imputation du résultat de l'exercice.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	1 000 000 €							1 000 000 €
Fonds propres avec droit de reprise	0 €							0 €
Ecart de réévaluation	0 €							0 €
Réserves	386 000 €	6 000 €						392 000 €
Report à nouveau	2 128 441 €	178 440 €	-51 959 €					2 306 881 €
Excédent ou déficit de l'exercice	184 440 €	-184 440 €	51 959 €	794 795 €	926 418 €			794 795 €
Situation nette	3 698 881 €	0 €	0 €	794 795 €	926 418 €	0 €	0 €	4 493 676 €
Fonds propres consommables	1 122 000 €							1 122 000 €
Subventions d'investissement								0 €
Provisions réglementées								0 €
Total	4 820 881 €	0 €	0 €	794 795 €	926 418 €	0 €	0 €	5 615 676 €

Informations relatives au compte de résultat

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Le résultat d'exploitation se décompose de la façon suivante :

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services	88 350,00	249 542,00
Ventes de prestations services	88 350,00	249 542,00
Produits de tiers financeurs	3 150 640,43	2 024 408,48
Concours publics et subventions d'exploitation	1 621 418,59	1 427 590,70
Ressources liées à la générosité du public	1 510 426,84	574 452,00
Contributions financières	18 795,00	22 365,78
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	16 760,22	236 982,85
Utilisation des fonds dédiés	3 986 036,59	3 461 670,18
Autres produits	1 842 679,65	2 985 625,92
Total I	9 084 466,89	8 958 229,43
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	2 542 535,05	2 446 411,38
Aides financières	180 600,00	347 117,00
Impôts, taxes et versements assimilés	141 016,06	96 089,96
Salaires et traitements	1 285 629,65	961 043,96
Charges sociales	547 570,18	406 823,29
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	53 840,52	19 999,92
Report en fonds dédiés	3 666 396,04	4 614 444,42
Autres charges	534,99	5 325,29
Total II	8 418 122,49	8 897 255,22
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	666 344,40	60 974,21

Comme prévu dans le budget prévisionnel révisé présenté au conseil d'administration du 16 mai 2023, il n'a pas été consommé de fraction de la dotation sur l'exercice.

Le résultat financier se décompose de la façon suivante :

PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	220 355,79	166 029,51
Total III	220 355,79	166 029,51
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions	84 670,91	
Total IV	84 670,91	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	135 684,88	166 029,51

Soit un résultat courant de 802 029 euros.

Après constatation du résultat exceptionnel de l'exercice et de l'impôt sur les bénéfices, la Fondation FondaMental présente un excédent de 794 795 euros.

Informations relatives au compte de résultat**Fondation FondaMental****Exercice clos le 31/12/2023**Note sur le compte de résultat :

La Fondation FondaMental a créé, au 1^{er} janvier 2022, une section comptable fiscalisée, distincte de ses activités non lucratives prépondérantes.

L'activité de cette section induit l'utilisation de rubriques dédiées au compte de résultat qui sont :

Au niveau des produits :

- « Ventes de prestations, services »

Au niveau des charges :

- « Impôts sur les bénéfices »

Compte de résultat par origine et destination

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Mise en place du compte de résultat par origine et destination

Le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020, instaure l'intégration d'un compte de résultat par origine et destination (CROD) dans l'Annexe des comptes annuels des associations et fondations faisant appel public à la générosité.

Ce règlement a été homologué par arrêté du 26 décembre 2018 (publication au JO du 30 décembre 2018).

Compte de résultat par origine et destination

A - Produits et charges par origine et destination	Exercice 2023		Exercice 2022	
	Total	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	530 876	530 876	309 452	309 452
- Legs, donations et assurances-vie	778 884	778 884		
- Mécénat	200 667	200 667	265 000	265 000
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - Produits non liés à la générosité du public				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	18 795		22 366	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	2 168 146		3 417 045	
3 - Subventions et autres concours publics	1 621 419		1 427 531	
4 - Reprises sur provisions et dépréciations			221 136	
5 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs	3 986 037	190 200	3 461 670	88 763
TOTAL	9 304 823 	1 700 627 	9 124 259 	663 215
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - Missions sociales				
1.1 - Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	3 845 184	281 010	3 318 481	325 532
- Versements à un autres organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	180 600		341 117	
1.2 - Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un autres organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
2 - Frais de recherche de fonds				
2.1- Frais d'appel à la générosité du public	168 482	33 696	123 575	24 715
2.2- Frais de recherche d'autres ressources	6 202	1 240	614	123
3 - Frais de fonctionnement	551 258	257 595	499 024	99 805
4 - Dotations aux provisions et dépréciations	84 671		0	
5 - Impôt sur les bénéfiques	7 234		42 564	
6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice	3 666 396	200 667	4 614 444	265 000
TOTAL	8 510 027 	774 209 	8 939 819 	715 175
EXCEDENT OU DEFICIT	794 795 	926 418 	184 440 	-51 959

Compte de résultat par origine et destination

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

B - Contributions volontaires en nature	Exercice 2023		Exercice 2022	
	Total	Dont générosité du public	Total	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - Contributions volontaires liées à la générosité du				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - Contributions volontaires non liées à la générosité du	51 543		2 729	
3 - Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	51 543 	0 	2 729 	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France	51 543		2 729	
Réalisées à l'étranger				
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds				
3 - Contributions volontaires au fonctionnement				
TOTAL	51 543 	0 	2 729 	0

Méthode d'élaboration du compte de résultat par origine et destination

Le compte de résultat par origine et destination présente un comparatif avec l'exercice antérieur.

La colonne *Total* du tableau intègre la totalité des produits et des charges du compte de résultat, selon des modalités suivantes :

PRODUITS PAR ORIGINE

La ventilation des ressources de la fondation dans les rubriques du compte de résultat par origine et destination se fait grâce à la comptabilité générale. La fondation a ainsi utilisé les comptes spécifiques de produits énumérés à l'article 320-2 du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

CHARGES PAR DESTINATION

La ventilation des dépenses de la fondation dans les rubriques du compte de résultat par origine et destination se fait grâce à la tenue d'une comptabilité analytique. Le plan analytique est construit à partir de codes affectés à chaque Mission sociale de la fondation, à la Recherche de fonds et au Fonctionnement, qui font ainsi l'objet d'un suivi individualisé.

A partir des comptes de résultat analytiques individualisés, les charges sont affectées à une rubrique du compte de résultat par origine et destination selon les règles suivantes :

- **Coûts directs** : affectés à 100% à la rubrique correspondante ; pour les missions sociales, ces coûts disparaîtraient si la mission n'était plus réalisée.
- **Coûts indirects** : tous les coûts indirects rattachés aux missions sociales ayant déjà été répartis analytiquement en comptabilité, les coûts indirects du siège sont affectés aux frais de fonctionnement ; un coût indirect ne disparaîtrait pas intégralement si la mission n'était plus réalisée.

- **Précisions concernant les frais d'appel à la générosité du public**

Cette rubrique comprend les frais d'appel à dons auprès des particuliers, quelle que soit la forme de ces dons (donations, legs, assurances-vie...). La publicité ou l'appel à dons peut se faire sous de multiples formes : campagne publicitaire par envoi postal, par médias sociaux, spots publicitaires, etc... Elle comprend également les frais de traitement des dons, les prestations de services de collecte ou de traitement externes des dons, mais aussi les frais de tenue, de location ou d'acquisition de fichiers de donateurs ou mécènes.

Compte de résultat par origine et destination

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

- **Précisions concernant les frais de recherche d'autres ressources**

Cette rubrique comprend les frais de recherche et de traitement de parrainage, de cotisations avec contrepartie ou de contributions financières reçues d'autres organismes sans but lucratif pour remplir leurs missions sociales ; les frais liés à la recherche, aux demandes et aux traitements des subventions d'exploitation ou d'investissement ou de collecte de participations, contributions et taxes ; les frais de gestion des actifs qui ne sont pas issus de la générosité du public dont les fruits constituent des produits de l'entité lui permettant de remplir ses missions sociales.

Complément d'information relatif aux produits

DONS MANUELS

Les dons manuels et legs (non affectés) représentent 25% des ressources collectées dans l'exercice.

CONTRIBUTIONS FINANCIERES SANS CONTREPARTIE

Les contributions financières sans contrepartie représentent moins de 1% des ressources collectées dans l'exercice. Elles sont obtenues auprès de bailleurs de fonds privés, tels que des financières, des sociétés pharmaceutiques.

SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS

Les subventions et autres concours publics représentent 30% des ressources collectées dans l'exercice. Ils sont obtenus auprès d'agences ou institutions françaises et européennes (ARS, ANR, CHU, UE...).

AUTRES PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC

Les autres produits représentent 41% des ressources collectées dans l'exercice. Ils correspondent principalement au mécénat de bailleurs de fonds privés et aux produits financiers.

Compte de résultat par origine et destination

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination

Un tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination a été mis en place, permettant notamment d'identifier la nature des charges affectées aux Missions sociales de la fondation, à la Recherche de fonds et au Fonctionnement.

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et les rubriques du compte de résultat par origine et destination	Missions sociales				Frais de recherche de fonds		Frais de fonctionnement	Dotations aux provisions et dépréciations	Impôt sur les bénéfices	Reports en fonds dédiés	V.N.C. éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques :		Total compte de résultat
	Réalisées en France		Réalisées à l'étranger		Générosité du public	Autres ressources					Autres produits liés à la générosité du public	Autres produits non liés à la générosité du public	
	par l'organisme	Versements à d'autres organismes	par l'organisme	Versements à d'autres organismes									
Achats de marchandises													0 €
Variation de stock													0 €
Autres achats et charges externes	2 031 749 €				139 924 €		370 862 €						2 542 535 €
Aides financières		180 600 €											180 600 €
Impôts, taxes et versements assimilés	126 081 €				1 821 €	691 €	12 423 €						141 016 €
Salaires et traitements	1 151 535 €				19 761 €	3 823 €	110 510 €						1 285 630 €
Charges sociales	485 587 €				6 953 €	1 688 €	53 343 €						547 570 €
Dotations aux amortissements et dépré.	50 231 €				23 €		3 587 €						53 841 €
Dotations aux provisions													0 €
Report en fonds dédiés										3 666 396 €			3 666 396 €
Autres charges	1 €						534 €						535 €
Charges financières								84 671 €					84 671 €
Charges exceptionnelles													0 €
Participation des salariés aux résultats													0 €
Impôt sur les bénéfices									7 234 €				7 234 €
Total	3 845 184 €	180 600 €	0 €	0 €	168 482 €	6 202 €	551 258 €	84 671 €	7 234 €	3 666 396 €	0 €	0 €	8 510 027 €

Complément d'information relatif aux charges

Les frais de recherche de fonds se composent principalement des éléments suivants :

- Salaires, charges sociales et fiscales liées 34 737 €
- Prestations extérieures, honoraires de Fundraising 139 924 €

Compte de résultat par origine et destination

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Les frais de fonctionnement correspondent principalement aux salaires et charges sociales des services administratifs & financiers ainsi qu'aux honoraires administratifs et juridiques. Leur répartition en 2023 est la suivante :

- Salaires, charges sociales et fiscales liées 176 276 €
- Honoraires 211 743 €
- Frais bancaires et de gestion de portefeuille 24 424 €

Indicateur sur les charges de l'exercice

Cet indicateur est construit à partir des données du compte de résultat par origine et destination, hors section Conseil. Ne sont pas pris en compte dans le dénominateur, les dotations aux provisions et les engagements à réaliser sur ressources affectées.

Sur 100 euros dépensés en 2023 :

- 58 euros ont été consacrés à la mission sociale « Recherche » ;
- 19 euros ont été consacrés à la mission sociale « Soins » ;
- 1 euros ont été consacrés à la mission sociale « Formation » ;
- 8 euros ont été consacrés à la mission sociale « Information » ;
- 3 euros a été consacré aux charges liées à la communication et à la recherche de fonds ;
- 11 euros ont été consacrés aux frais de fonctionnement.

Mise en place du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public arrêté au 31 décembre 2023 est établi en application de la loi 91-772 du 7 août 1991 et conformément aux modalités prévues par le règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables (A.N.C.), règlement applicable aux comptes des exercices ouverts à partir du 1^{er} janvier 2020.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public de l'exercice 2023 (présenté en page 31) a été établi selon le règlement ANC 2018-06. Jusqu'en 2019, le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public était établi selon le règlement du Comité de la réglementation comptable n° 2008-12 du 7 mai 2008 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations modifiant le règlement du Comité de la réglementation comptable n° 99-01.

Méthode d'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

Le compte de résultat par origine et destination présente un comparatif avec l'exercice antérieur.

A l'exception des informations précisant les ressources reportées liées à la générosité du public non dédiées et non utilisées, les informations figurant dans le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 correspondent strictement aux informations relevant de la générosité du public figurant dans le compte de résultat par origine et destination.

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public 2023

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public					
Emplois par destination	Exercice 2023	Exercice 2022	Ressources par origine	Exercice 2023	Exercice 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - Missions sociales			1 - Ressources liées à la générosité du public		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	281 010	325 532	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	530 876	309 452
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	778 884	
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats	200 667	265 000
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 - Frais de recherche de fonds					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	33 696	24 715			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	1 240	123			
3 - Frais de fonctionnement	257 595	99 805			
TOTAL DES EMPLOIS	573 542 	450 175 	TOTAL DES RESSOURCES	1 510 427 	574 452
4 - Dotations aux provisions et dépréciations			2 - Reprise sur provisions et dépréciations		
5 - Report en fonds dédiés de l'exercice	200 667	265 000	3 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs	190 200	88 763
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	926 418 	0 	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE	0 	51 959
TOTAL	1 700 627 	715 175 	TOTAL	1 700 627 	715 175
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	406 610	476 322
			(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public	926 418	-69 712
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)	1 333 028	406 610
Contributions volontaires en nature	Exercice 2023	Exercice 2022		Exercice 2023	Exercice 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - Contributions volontaires aux missions sociales			1 - Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - Contributions volontaires à la recherche de fonds			Dons en nature		
3 - Contributions volontaires au fonctionnement					
TOTAL	0 	0 	TOTAL	0 	0

Rémunérations

Fondation FondaMental

Exercice clos le 31/12/2023

	Montant
<ul style="list-style-type: none">Montant brut des rémunérations des trois hauts cadres dirigeants	382 378 €

Les élus de la Fondation ne perçoivent pas de rémunération.

L'effectif moyen sur l'exercice 2023 est de 22,89 salariés.