

FONDS DE DOTATION L'ILOT

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la loi 2008-776 du 4 août 2008

153-155, avenue Jean Lolive

93500 Pantin

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

FONDS DE DOTATION L'ILOT

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la loi 2008-776 du 4 août 2008

153-155, avenue Jean Lolive
93500 Pantin

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au conseil d'administration du FONDS DE DOTATION L'ILOT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION L'ILOT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 fonds de dotation.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris-La Défense, le 25 juin 2025

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

The image shows a blue ink signature of Jean-Claude Marty. To the left of the signature is a blue shield-shaped logo containing a white checkmark, which is part of the Deloitte & Associés branding.

Jean-Claude MARTY

ACTIF	Exercice 2024			Net
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :	141 544	123 723	17 821	32 066
Frais d'établissement	141 544	123 723	17 821	27 011
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	5 055
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles :	1 966 080	308 271	1 657 809	1 697 198
Terrains	865 000	0	865 000	865 000
Constructions	1 085 000	301 606	783 394	821 175
Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	16 080	6 665	9 415	11 023
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations financières :	982 720	0	982 720	1 199 715
Participations et Créances rattachées	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	982 720	0	982 720	1 199 715
Total I	3 090 344	431 994	2 658 350	2 928 979
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	0		0	0
Avances et acomptes versés	0		0	0
Créances	26 717	0	26 717	35 163
Créances clients, usagers et comptes rattachés	0	0	0	0
Créances reçues par legs ou donations	0		0	0
Autres créances	26 717	0	26 717	35 163
Valeurs mobilières de placement	0		0	0
Instruments de trésorerie	0		0	0
Disponibilités	129 756		129 756	150 984
Charges constatées d'avance	0		0	0
Total II	156 472	0	156 472	186 147
Frais d'émission des emprunts (III)	0		0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0		0	0
Ecarts de conversion Actif (V)	0		0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 246 816	431 994	2 814 822	3 115 126

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :	2 635 614	2 635 614
<i>Dotations non consommables</i>	2 635 614	2 635 614
<i>Fonds propres complémentaires</i>	0	0
Fonds propres avec droit de reprise :	0	0
<i>Fonds statutaires</i>	0	0
<i>Fonds propres complémentaires</i>	0	0
Ecart de réévaluation Réserves	0	0
Réserves :	0	0
<i>Réserve de trésorerie</i>	0	0
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>	0	0
<i>Réserves pour investissement</i>	0	0
<i>Autres</i>	0	0
Report à nouveau	211 100	229 567
Excédent ou déficit de l'exercice	-38 751	-18 467
Situation nette (sous total)	2 807 963	2 846 714
Fonds propres consommables	0	0
<i>Subventions d'investissement</i>	0	0
<i>Provisions réglementées</i>	0	0
Total I	2 807 963	2 846 714
FONDS REPORTES ET DEDIES		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>	0	0
<i>Fonds dédiés</i>	0	0
Total II	0	0
PROVISIONS		
<i>Provisions pour risques</i>	0	0
<i>Provisions pour charges</i>	0	0
Total III	0	0
DETTES		
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>	0	0
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	0	259 225
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>	0	0
<i>Avances et acomptes reçus</i>	0	0
<i>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</i>	6 859	5 640
<i>Dettes des legs ou donations</i>	0	0
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	0	3 318
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	0	0
<i>Autres dettes</i>	0	229
<i>Instruments de trésorerie</i>	0	0
<i>Produits constatés d'avance</i>	0	0
Total IV	6 859	268 412
Ecart de conversion Passif (V)	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 814 822	3 115 126

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>	0	0
<i>Ventes de biens et services</i>	20 000	20 000
<i>Ventes de biens</i>	0	0
<i>dont ventes de dons en nature</i>	0	0
<i>Ventes de prestations de service</i>	20 000	20 000
<i>dont parrainages</i>	0	0
<i>Produits de tiers financeurs</i>	0	0
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	0	0
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>	0	0
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	0	0
<i>Dons manuels</i>	0	0
<i>Mécénats</i>	0	0
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	0	0
<i>Contributions financières</i>	0	0
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	0	0
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>	0	0
<i>Autres produits</i>	0	0
Total I	20 000	20 000
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Achats de marchandises</i>	0	0
<i>Variation de stock</i>	0	0
<i>Autres achats et charges externes</i>	27 312	21 061
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	3 426	3 318
<i>Salaires et traitements</i>	0	0
<i>Charges sociales</i>	0	0
<i>Subventions accordées</i>	0	0
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	53 634	53 634
<i>Dotations aux provisions</i>	0	0
<i>Reports en fonds dédiés</i>	0	0
<i>Autres charges</i>	-827	0
Total II	83 546	78 014
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-63 546	-58 014

PRODUITS FINANCIERS		
<i>De participation</i>	0	0
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>	0	0
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	25 576	44 992
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>	0	0
<i>Différences positives de change</i>	0	0
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	0	0
Total III	25 576	44 992
CHARGES FINANCIERES		
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	0	0
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	545	5 445
<i>Différences négatives de change</i>	0	0
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	0	0
Total IV	545	5 445
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	25 032	39 547
COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-38 514	-18 467
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
<i>Sur opérations de gestion</i>	0	0
<i>Sur opérations en capital</i>	0	0
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>	0	0
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
<i>Sur opérations de gestion</i>	237	0
<i>Sur opérations en capital</i>	0	0
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	0	0
Total VI	237	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-237	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V)	45 576	64 992
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	84 327	83 459
EXCEDENT OU DEFICIT	-38 751	-18 467
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>	0	0
<i>Prestations en nature</i>	0	0
<i>Bénévolat</i>	0	0
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>	0	0
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	0	0
<i>Prestations en nature</i>	0	0
<i>Personnel bénévole</i>	0	0
TOTAL	0	0

1 **Objet social**

L'objet social de notre Fonds de dotation est décrit ainsi selon l'article 2 de nos statuts :

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir et de conduire, directement ou indirectement, toute activité d'intérêt général à caractère social ou concourant :

- ⇒ à l'accueil des personnes en détresse sociale, principalement des sortants de prison, mais aussi des personnes en danger de délinquance ;
- ⇒ à leur accompagnement dans une démarche personnelle visant à les adapter à la vie en société, notamment par la recherche d'un emploi et d'un logement ;
- ⇒ à leur offrir à cet effet un hébergement temporaire ou des secours adaptés à leurs situations de détresse, avec l'accompagnement matériel et humain qui leur est nécessaire pour résoudre durablement leurs problèmes.

Dans ce cadre, le fonds pourra notamment mettre les capacités financières et le patrimoine mobilier et immobilier dont il dispose au service des projets initiés, développés ou soutenus par son fondateur, et poursuivre toute action venant au soutien de l'association MAISONS D'ACCUEIL L'ÎLOT.

Les organes statutairement compétents de notre fonds de dotation ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre fonds de dotation » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.



2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le fonds de dotation n'a pas réalisé de mission sociale pour l'année 2024. Son activité a consisté à gérer son patrimoine immobilier.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre fonds de dotation afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

✓ Immeubles – Terrains :

Désignation	Valorisation
Terrain : Villiers sur Marne	465 000
Terrain : Fontenay sous-bois	400 000
Bâtiment : Villiers sur Marne	485 000
Bâtiment : Fontenay sous-bois	600 000

Total	1 950 000
--------------	------------------

✓ Autres moyens : VMP et Disponibilités

Détail des VMP et disponibilités au 31/12/2024	2024
Vie Plus Contrat de Capitalisation	128 209
CALIE Contrat de capitalisation	34 520
ARCALIS Contrat de capitalisation	819 991
Banque Société générale- Compte courant	19 676
Banque Postale - Compte courant	-9
Banque Crédit du Nord - Livret A	88 625
Banque Crédit du Nord - Compte sur livret Association	21 463

Total	1 112 475
--------------	------------------



4 Les organismes liés

Le Fonds de dotation fait partie d'un ensemble de structures partageant la même raison d'être qui pourrait être résumé ainsi : « à l'accueil et à l'accompagnement des personnes en détresse sociale, principalement des sortants de prison, en leur offrant un hébergement temporaire ceci afin de les permettre de se reconstruire et en leur proposant un parcours d'insertion par l'activité économique afin de préparer leur insertion dans la société ». Vous trouverez ci-dessous la liste :

- ⇒ Les Maisons d'accueil l'ÎLOT ;
- ⇒ La fondation abritée ÎLOT Avenir

5 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

5.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- ⇒ Le remboursement total de l'emprunt ;
- ⇒ La guerre en Ukraine ;
- ⇒ Les tensions au proche orient ;
- ⇒ La hausse des taux d'intérêt immobilier ne permettant au fonds de dotation de vendre son bien immobilier à Villiers sur marne. Cette situation engendre des coûts dans les comptes du fonds de dotation :

Fluides (eau, gaz, électricité)	3 338,21
Entretien et réparations	18 154,56

Total	21 492,77
--------------	------------------

5.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Postérieurement à la clôture de l'exercice :

- ⇒ La guerre en Ukraine ;
- ⇒ Les tensions au proche orient ;
- ⇒ La hausse des taux d'intérêt immobilier ne permettant au fonds de dotation de vendre son bien immobilier à Villiers sur marne. Cette situation engendre des coûts dans les comptes du fonds de dotation :

6 Principes et méthodes comptables

6.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre fonds de dotation pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général applicable aux organismes sans but lucratif.

6.1.1 Changement de méthode comptable

Néant

6.1.2 Changements d'estimation

Notre fonds de dotation n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

6.1.3 Corrections d'erreurs

Notre fonds de dotation n'a constaté aucune correction d'erreur significative

6.2 Dérogations

Notre fonds de dotation n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

6.3 Principales méthodes comptables

Notre fonds de dotation utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- ✓ la comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- ✓ la comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- ✓ la comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

et aux dispositions particulières relevant du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement n°2020-08, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses suivantes :

- la continuité d'exploitation ;
- la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- la séparation des exercices ;
- coûts historiques.

7 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour le Fonds de dotation, c'est-à-dire un élément générant une ressource que le Fonds de dotation contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine du Fonds de dotation, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité du Fonds de dotation ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- ✓ d'appréhender son legs ;
- ✓ d'avoir droit aux fruits ;
- ✓ de s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- ✓ dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- ✓ dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- ✓ dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont le Fonds de dotation est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par Le Fonds de dotation.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

7.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine du Fonds de dotation, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- ✓ Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- ✓ Les actifs produits par le Fonds de dotation sont comptabilisés à leur coût de production ;
- ✓ Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- ✓ Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 7.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- ✓ Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- ✓ Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

7.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	141 544	0	0	141 544
Immobilisations corporelles	1 966 080	0	0	1 966 080
Immobilisations financières	1 199 715	41 916	216 995	982 720
Total	3 307 339	41 916	216 995	3 090 344

7.1.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Néant

7.1.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Néant

7.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	109 478	14 245		123 723
Immobilisations corporelles	268 882	39 389	0	308 271
Immobilisations financières		0	0	0
Total	378 360	53 634	0	431 994

7.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles		14 245		
Immobilisations corporelles		39 389		
Immobilisations financières				
Total	0	53 634	0	0

7.1.2.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Néant

7.1.2.3 Modalités d'amortissements

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- ✓ Frais d'études et logiciel acquis : 1 à 3 ans
- ✓ Constructions : 30 à 50 ans
- ✓ Installations techniques : 20 ans
- ✓ Agencements : 5 à 10 ans
- ✓ Matériel bureautique : 5 ans
- ✓ Matériel informatique : 3 ans
- ✓ Matériel de transport : 5 ans
- ✓ Mobilier de bureau : 5 ans

7.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Néant

7.1.4 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

7.1.5 Actifs inaliénables

Néant

7.1.6 Prêts aux partenaires

Néant

7.2 Actif circulant

7.2.1 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières ont été évaluées à leur valeur à la date de clôture l'exercice comptable. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable. Les placements sont constitués de supports sans risques sur le capital et non spéculatifs.

7.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable. Au 31.12.2024 les créances hors créances reçues par legs ou donations sont de 35 k€. Cette somme correspond au montant que l'association les maisons d'accueil l'ÎLOT doit au fonds de dotation au titre des loyers de la Maison à Villiers sur Marne.

7.2.2.1 Créances reçues par legs ou donations

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

7.2.3 Précisions sur d'autres créances

Néant

7.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Néant

7.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Néant

7.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

7.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

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	2 635 614								2 635 614	
Fonds propres avec droit de reprise										
Ecart de réévaluation										
Réserves										
Report à nouveau	229 567	-18 467							211 100	
Excédent ou déficit de l'exercice	-18 467	18 467					-38 751		-38 751	
Dotations consommables										
Subventions d'investissement										
Provisions réglementées										
Total	2 846 714	0	0	0	0	0	-38 751	0	2 807 963	

7.4.1.1 Fonds propres

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit du Fonds de dotation. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres du Fonds de dotation. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation du Fonds de dotation qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique.

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle, provisoire, d'un bien ou de numéraire au profit du fonds de dotation. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre fonds. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution du fonds de dotation) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...). En fonction des modalités de reprise, notre fonds enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention. Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution du fonds.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise :	2 635 614			2 635 614
Dotation sans droit de reprise	2 635 614			2 635 614
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Autres apports sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise :	0			0
- Apports avec droit de reprise				
- Fonds statutaires				
- Fonds propres complémentaires				
Total	2 635 614			2 635 614

7.4.2 Autres informations sur les fonds propres

7.4.2.1 Première situation nette établie

La situation nette au 31.12.2024 s'établit à 2 807 K€

7.4.2.2 Réserves pour projet du Fonds de dotation

Néant

7.4.3 *Report à nouveau*

Avant répartition du résultat de l'exercice	
Nature du report	Solde au 31.12.2024
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'association : Fonds Propres)	211 100
Solde	211 100

7.4.4 *L'excédent ou déficit de l'exercice*

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs

Le résultat de l'exercice se compose de :

- -38,7 k€, résultat définitivement acquis à l'organisme ;

7.4.5 *Subventions d'investissement*

Néant

7.5 *Fonds reportés et dédiés*

7.5.1 *Fonds reportés liés aux legs ou donations*

Néant

7.5.2 *Fonds dédiés*

Néant

7.5.2.1 *Dons manuels*

Néant

7.6 *Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges*

Néant

7.6.1 *Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)*

Néant

7.7 *Provision pour risques et charges*

Néant



7.8 Dettes

7.8.1 Précisions sur les dettes

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés correspondent à la facture d'honoraires du commissaire aux comptes.

7.8.1.1 Produits constatés d'avance

Néant

7.8.1.2 Subventions à reverser

Néant

7.9

État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances		
						à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans et plus	
Créances de l'actif immobilisé :	0			Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations	0		0	Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Prêts (1) Autres	0			Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	0	0	0	0
Créances de l'actif circulant :	26 717	26 717	0	- a 1 an au maximum à l'origine	0	0		
Créances Clients et Comptes rattachés	0	0		- à plus de 1 an à l'origine	0	0	0	0
Créances reçues par legs ou donations	0		0					
Autres	26 717	26 717		Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	0	0		
Charges constatées d'avance	0	0		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 859	6 859		
				Dettes des legs ou donations	0			
				Dettes fiscales et sociales	0	0		
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	0	0		
				Autres dettes (3)	0	0		
				Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL	26 717	26 717	0	TOTAL	6 859	6 859	0	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice				
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

8. Honoraires des commissaires aux comptes

—	
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 668
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	5 668

9. Informations relatives à l'effectif

Néant

10. Engagement hors bilan

Néant

11. Autres informations à préciser

11.1 Information sur les ressources

Loyer du bail à construction	20 000
Produits financiers	25 576
Total	45 576

11.2 Autres informations

le Fonds n'a pas fait appel à la générosité du public sur 2024. En conséquence, les deux états ci-dessous ne sont pas établis :

- ⇒ le Compte de résultat par origine et destination ;
- ⇒ et le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public