

FONDATION JOSETTE DAY SOLVAY

Siège social : 161, Rue de Sèvres - 75015 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 2024

Fondation Josette Day Solvay

161 rue de Sèvres
75015 Paris

Au Conseil d'Administration,

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 JOSETTE DAY SOLVAY 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 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 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 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 2 juin 2025

Le Commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'F' and 'C' intertwined.

Francis CHARTIER

FONDATION DAY SOLVAY

Hôpital Necker
149, rue de Sèvres
75730 PARIS CEDEX 15

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan actif

FONDATION DAY SOLVAY

Etats de synthèse au 31/12/2024

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	3 823	3 823	0	0
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	795 316	795 316	0	0
Installations techniques, matériel et outillage	273 100	273 100	0	0
Autres immobilisations corporelles	99 571	99 571		
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	1 171 810	1 171 810	0	0
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				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances				
Divers	2 301	0	2 301	0
Placements	10 823 951	0	10 823 951	10 662 842
Instruments de trésorerie				
Disponibilités et comptes sur livrets	512 969	0	512 969	549 877
Charges constatées d'avance	4 170	0	4 170	4 266
Total II	11 343 391	0	11 343 391	11 216 985
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 515 201	1 171 810	11 343 391	11 216 985

Bilan passif

FONDATION DAY SOLVAY

Etats de synthèse au 31/12/2024

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs part consommable		
Fonds associatifs part non consommable		
Fonds propres sans droit de reprise	7 174 689	7 174 689
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	3 990 385	3 375 681
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	133 725	614 703
Situation nette (sous-total)		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	11 298 799	11 165 073
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
Total II	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0	0
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 066	44 703
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	5 526	7 209
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total IV	44 592	51 912
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	11 343 391	11 216 985

Compte de résultat

FONDATION DAY SOLVAY

Etats de synthèse au 31/12/2024

	01/01/24 au 31/12/24	01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	710	763
Total I	710	763
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats non stockés		
Charges externes		
Autres achats et charges externes	23 071	21 923
Aides financières	279 104	233 782
Impôts, taxes et versements assimilés	116	110
Salaires et traitements	21 441	20 437
Charges sociales	8 089	6 922
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	769	0
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	332 590	283 174
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 331 880	- 282 411
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	304 493	311 844
Reprise de provision pour dépréciation des VMP	161 109	585 316
Total III	465 602	897 160
CHARGES FINANCIERES		
Provision pour dépréciation titres	0	0
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	465 602	897 160
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	133 722	614 749
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	4	0
Report des ressources non utilisées sur exercices antérieurs		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1	46
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	3	- 46
Total des produits (I + III + V)	466 316	897 923
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	332 591	283 220
EXCEDENT OU DEFICIT	133 725	614 703

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/24, dont le total est de 11 343 391 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un bénéfice de 133 725 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/24 au 31/12/24.

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 Day Solvay, créée en 1954, a pour but d'aider au développement de l'étude des maladies rénales dans le cadre des unités de soins et de recherche du bâtiment Jean Hamburger de l'hôpital Necker, lieu historique de création et de développement de l'étude de ces maladies.

Selon les termes de l'article L.344-11 du code de la recherche, la Fondation Day Solvay 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.

Selon ses statuts, elle a pour mission d'aider le développement de la Néphrologie, et notamment l'ensemble des unités de soins, de recherches et d'enseignement de Néphrologie de l'Hôpital Necker à Paris. Ses objectifs sont de subventionner, chaque fois que cela apparaîtra nécessaire, l'action sociale et médicale du Département, son appareillage technique, le recrutement de son personnel et, d'une façon générale, sans restriction ni réserve, tout ce qui peut concourir au développement de la Néphrologie à l'Hôpital Necker, en France et à l'Etranger. Au fil du temps, le cadre des maladies étudiées s'est élargi au diabète sucré, une des principales causes de maladie rénale chronique à l'heure actuelle et à la transplantation rénale, modalité thérapeutique de choix de l'insuffisance rénale chronique lorsqu'elle est parvenue au stade terminal.

La fondation est placée sous le contrôle d'un conseil d'administration composé de représentants de l'État et de personnalités qualifiées reconnues pour leur compétence scientifique mais aussi de personnalités issues de la société civile, hors du champ de la recherche médicale mais ayant acquis une compétence et une renommée importante dans différents secteurs de la société. Il est géré par une secrétaire générale et aidé par un conseil scientifique qui évalue les projets qui lui sont soumis avant de les lui transmettre pour un éventuel financement.

Définition des missions sociales :

La fondation Day Solvay est une fondation reconnue d'utilité publique, créée pour soutenir les activités médicales et scientifiques des services cliniques et des laboratoires du Professeur Jean Hamburger au sein du bâtiment qui porte désormais son nom à l'hôpital Necker. Ses activités se sont développées dans trois registres : la néphrologie, la transplantation rénale et l'immunologie avec un accent particulier pour le diabète insulino-dépendant.

Nos interventions visent à développer la recherche biomédicale qu'elle soit fondamentale, translationnelle ou clinique dans les domaines sus cités. La plupart des missions sont réalisées en France, mais aussi être réalisées à l'étranger.

La fondation contribue également à aider, si le cas le nécessite, à la prise en charge de services communs aux différents services et laboratoires. Elle peut aussi apporter exceptionnellement une aide sociale aux malades qui en ont un besoin urgent.

Il est important de préciser que les activités soutenues par la Fondation ne concernent pas l'ensemble de la néphrologie, de la transplantation rénale et de l'immunologie mais plus précisément les sujets qui avaient été lancés par le Professeur Hamburger et qui se sont poursuivis avec le temps dans la mesure où ils ont reçu la reconnaissance internationale qu'ils méritaient. S'agissant de la néphrologie, un accent particulier est porté aux maladies génétiques des reins. Pour la transplantation rénale, l'accent est mis sur les transplantations réalisées dans des conditions difficiles qu'il s'agisse de malades pré-immunisés contre de nombreux donneurs potentiels, ou de receveurs âgés. Pour l'immunologie l'accent est mis sur l'immunothérapie du diabète de type I récemment déclaré par des stratégies nouvelles mises au point au laboratoire ainsi que sur les mécanismes de la maladie notamment ce qui concourt à l'augmentation de la fréquence des maladies auto-immunes et allergiques.

Faits marquants de l'exercice

Une reprise sur provision pour dépréciation du portefeuille titres a été constatée à la clôture de l'exercice à hauteur de 161 109 euros.

Evènements postérieurs à la clôture

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

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions des règlements ANC n°2018-06 et n°2020-08 relatifs aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenues d'établir des comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Les informations requises en matière d'appel à la générosité du public comprennent un Compte de Résultat par origine et

par destination, la présentation des principes et méthodes d'élaboration du CER, le CER et un tableau de variation des

fonds propres spécifiques (articles 432-1 et suivants du règlement comptable ANC 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 amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Au titre de l'exercice 2024, la fondation a constaté un investissement en actif immobilisé à hauteur de 769 euros.

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 d'un montant de 11 165 073,57 € est constitué conformément aux statuts de la Fondation mis à jour le 3 juillet 1984 :

- Don initial de Madame Josette Day Solvay de 2 000 000 francs
- Donation de Madame Josette Day Solvay de 6 869 790,97 €
- Des excédents de gestion pour 3 990 384,57 €

Les comptes de dotation s'analysent de la manière suivante au 31 décembre 2024 :

Fonds de dotation – Apports	7 174 689,00 €
Excédents de gestion – Fonds de dotation capitalisés	3 990 384,57 €
Total du fonds de dotation	11 165 073,57 €

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.

Créances et dettes

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

Contributions volontaires en nature

La Fondation Day Solvay n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire en nature au titre de 2024.

Engagements hors bilan

Aucun engagement hors bilan.

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.

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 12 750 € HT.

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

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	3 823		
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencement.		795 316		
Installations techniques, matériel et outillage ind.		273 100		
Installations générales, agencts. aménags. divers				
Autres matériels de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		98 802		769
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL 3	1 167 218		769
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières				
	TOTAL 4	0		0
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	1 171 041		769

CADRE B : IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D	TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles	TOTAL 2			3 823	
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales, agencts. et am. const.			795 316	
Installations techniques matériel et outillage				273 100	
Autres immo. corporelles	Inst. gales, agencts. aménagements divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique			99 571	
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances & acomptes					
	TOTAL 3			1 167 987	
Participations évaluées par mise en équivalence					

Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières				
TOTAL 4			0	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			1 171 810	

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		3 823			3 823
TOTAL 2		3 823			3 823
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales	795 316			795 316
Installations techniques, matériel et outillage industriels		273 100			273 100
Autres immobilisations corporelles	installations générales				
	matériel de transport				
	matériel de bureau	98 802	769		99 571
	emballages récupérables				
TOTAL 3		1 167 218	769		1 167 987
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		1 171 041	769		1 171 810

DETAIL DES PLACEMENTS

Compte Dotation	01/01/2024		Mouvements de l'exercice	31/12/2024	
	Répartition (en %)	Montants		Montants	Répartition (en %)
Actions			-		
Obligations	100	10 662 841,88	161 108,92	10 823 950,80	100
Total	100	10 662 841,88	161 108,92	10 823 950,80	100

La valeur de marché des placements est de 11 164 381,58 €.

DETAIL DES DISPONIBILITES ET COMPTES SUR LIVRETS	31/12/2023	31/12/2024
CIC BANQUE TRANSATLANTIQUE	548 441	511 601
AUTRES DISPONIBILITES	1 436	1 368
DISPONIBILITES	549 877	512 969
COMPTES SUR LIVRET	0	0
TOTAL	549 877	512 969

CHARGES A PAYER

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 066
Dettes fiscales et sociales	5 526
Autres dettes	

TOTAL	44 592
--------------	---------------

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	4 170	0
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	4 170	0

Ces charges constatées correspondent à des régularisations d'abonnements et d'adhésion, à des contrats d'entretien.

FONDS PROPRES

Le tableau ci-dessous présente la variation des fonds propres après affectation 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	7 174 689 €							7 174 689 €
Fonds propres avec droit de reprise								0 €
Ecart de réévaluation								0 €
Réserves								0 €
Report à nouveau	3 375 682 €	614 703 €	614 703 €					3 990 385 €
Excédent ou déficit de l'exercice	614 703 €	-614 703 €	-614 703 €	133 725 €	133 725 €	0 €		133 725 €
Situation nette	11 165 074 €	0 €	0 €	133 725 €	133 725 €	0 €	0 €	11 298 799 €
Fonds propres consommables								0 €
Subventions d'investissement								0 €
Provisions réglementées								0 €
Total	11 165 074 €	0 €	0 €	133 725 €	133 725 €	0 €	0 €	11 298 799 €

Informations relatives au compte de résultat

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

	01/01/24 au 31/12/24 ANC n°2018-06
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Cotisations	
Ventes de biens et de services	
Produits de tiers financeurs	
Concours publics et subventions d'exploitation	
Ressources liées à la générosité du public	
Contributions financières	
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	
Utilisation des fonds dédiés	
Autres produits	710
Total I	710
CHARGES D'EXPLOITATION	
Autres achats non stockés	
Charges externes	
Autres achats et charges externes	23 071
Aides financières	279 104
Impôts, taxes et versements assimilés	116
Salaires et traitements	21 441
Charges sociales	8 089
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	769
Reports en fonds dédiés	
Autres charges	
Total II	332 590
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 331 880

Le résultat financier se décompose de la façon suivante :

PRODUITS FINANCIERS	
Autres intérêts et produits assimilés	304 493
Reprise de provisions pour dépréciation titres	161 109
Total III	465 602
CHARGES FINANCIERES	
Provisions pour dépréciation titres	0
Total IV	0
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	465 602

Le résultat financier de la fondation correspond aux produits obtenus dans le cadre de la gestion de son portefeuille de placements.

Compte de résultat par origine et destination

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 2023	
	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				
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	305 207 €	305 207 €	312 607 €	312 607 €
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				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - Subventions et autres concours publics				
4 - Reprises sur provisions et dépréciations	161 109 €	161 109 €	585 316 €	585 316 €
5 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs				
TOTAL	466 316 €	466 316 €	897 923 €	897 923 €
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	279 104 €	279 104 €	233 782 €	233 782 €
- Versements à un autres organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
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				
2.2 - Frais de recherche d'autres ressources				
3 - Frais de fonctionnement	52 718 €	52 718 €	49 438 €	49 438 €
4 - Dotations aux provisions et dépréciations	769 €	769 €	0 €	0 €
5 - Impôt sur les bénéfices				
6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice				
TOTAL	332 591 €	332 591 €	283 220 €	283 220 €
EXCEDENT OU DEFICIT	133 725 €	133 725 €	614 703 €	614 703 €

Compte de résultat par origine et destination

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.

❑ 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 charges

Les frais de fonctionnement correspondent principalement aux frais généraux nécessaires à la bonne marche de la fondation : honoraires du commissaire aux comptes, salaires et charges sociales directement imputés, honoraires correspondant à l'externalisation des paies ainsi qu'aux frais d'hébergement du site internet et autre. Leur répartition en 2024 est la suivante :

❑ Salaires, charges sociales et fiscales liées	29 646 €
❑ Honoraires	18 620 €
❑ Autres Achats (téléphone petit matériel)	3 572 €
❑ Frais bancaires	879 €
❑ Dotation aux amortissements	769 €

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 2024 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 2024 (présenté en page 18) a été établi selon le règlement ANC 2018-06.

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

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 2024

Emplois par destination	Exercice 2024	Exercice 2023	Ressources par origine	Exercice 2024	Exercice 2023
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - Missions sociales			1 - Ressources liées à la générosité du public		
1.1 Réalisées en France	279 104 €	233 782 €	1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme			1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels		
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	305 207 €	312 607 €
2 - Frais de recherche de fonds					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - Frais de fonctionnement	53 487 €	49 438 €			
TOTAL DES EMPLOIS	332 591 €	283 220 €	TOTAL DES RESSOURCES	305 207 €	312 607 €
4 - Dotations aux provisions et dépréciations	0 €	0 €	2 - Reprise sur provisions et dépréciations	161 109 €	585 316 €
5 - Report en fonds dédiés de l'exercice			3 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	133 725 €	614 703 €	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	0 €	0 €
TOTAL	466 316 €	897 923 €	TOTAL	466 316 €	897 923 €
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)	0 €	0 €
			(+) Excédent ou (-) Insuffisance de la générosité du public	133 725 €	614 703 €
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	- 133 725 €	- 614 703 €
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)	0 €	0 €