

Jean-Christophe CARREL

*Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF IAE de Dijon*

Christophe GABET

*Expert - Comptable
Commissaire aux comptes
MSTCF – Université
Jean Monnet*

FONDATION CHANTELISE

Siège social : 78, Grande Rue, 69440 SAINT-LAURENT D'AGNY

SIREN : 776 393 191

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

I. 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 CHANTELISE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

II. 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 commissaires aux comptes, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. 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.

Votre Fondation a enregistré durant l'exercice l'opération d'apport effectué sans droit de reprise à son endroit relatif au site immobilier sis à Saint Laurent d'Agnay (69).

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié la correcte traduction comptable de cet apport et ce au regard de la valeur vénale figurant à l'acte notarié. Nous nous sommes également assurés que l'annexe aux comptes annuels fournit à ce titre une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

IV. 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 du bureau sur la situation financière et morale de la Fondation et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

VI. 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 Fondation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à VILLEURBANNE, le 8 avril 2025

Le commissaire aux Comptes

Pour GROUPE ACTICONSEIL

Jean-Christophe CARREL



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

ACTIF		Arrêté au 31/12/2024		31/12/2023
		Durée 12 mois		12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	141 033,66	-141 033,66		
Frais de recherche et développement	2 661,10	-2 661,10		
Donations temporaires d'usufruits				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	63 879,37	-41 198,95	22 680,42	31 937,94
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	596 707,83		596 707,83	531 707,83
Constructions	7 202 508,31	-3 753 239,69	3 449 268,62	2 899 338,03
Installations techniques matériel et outillage	330 283,46	-227 126,45	103 157,01	74 890,37
Autres immobilisations corporelles	3 971 760,49	-2 693 445,64	1 278 314,85	1 181 961,45
Immobilisations corporelles en cours				117 403,44
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	317 865,51		317 865,51	493 289,32
Prêts	450,00		450,00	
Autres	32 473,40		32 473,40	33 613,40
TOTAL I	12 659 623,13	-6 858 705,49	5 800 917,64	5 364 141,78
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison	GROUPE ACTICONSEIL			
TOTAL II	S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros Expertise Comptable Commissariat aux Comptes 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon 69100 VILLEURBANNE Tel. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09 email : contact@acticonseil.com Siret : 478 512 510 00031			
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	65 372,05		65 372,05	38 176,29
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	46 953,17		46 953,17	112 036,76
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	5 495 169,34		5 495 169,34	3 360 171,39
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	3 172 376,07		3 172 376,07	5 064 004,96
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	23 612,67		23 612,67	34 666,67
TOTAL III	8 803 483,30		8 803 483,30	8 609 056,07
Frais d'émission des emprunts				
Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV				
Prime de remboursement des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V				
Ecart de conversion Actif				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL		21 463 106,43	-6 858 705,49	14 604 400,94
				13 973 197,85

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024 Durée 12 mois	31/12/2023 12 mois
Fonds propres	GROUPE ACTICONSEIL		
Fonds propres sans droit de reprise	S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros	330 713,95	330 713,95
Dotations non consommables	Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes	1 083 451,20	433 451,20
Fonds propres complémentaires	1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon		
Fonds propres avec droit de reprise	69100 VILLEURBANNE	3 227,22	3 227,22
Fonds propres complémentaires	Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09		
Ecart de réévaluation	email : contact@acticonseil.com		
Réserves	Siret : 473 512 510 00051		
Réserves pour projet de l'entité		4 302 405,86	3 652 815,35
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		4 290 399,20	3 640 808,69
Report à nouveau			
Report à nouveau		1 087 698,46	1 161 853,34
dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-157 182,66	-83 027,78
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		442 077,35	575 435,63
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales		276 105,23	371 932,04
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		7 249 574,04	6 157 496,69
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		48 000,00	57 622,22
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		206 284,97	180 484,97
TOTAL I		7 503 859,01	6 395 603,88
Fonds reportés et dédié:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation		74 482,80	74 482,80
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		1 010 041,18	1 234 866,14
TOTAL II		1 084 523,98	1 309 348,94
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques		354 673,99	336 398,76
Provisions pour charges		1 104 125,33	1 133 095,42
TOTAL IV		1 458 799,32	1 469 494,18
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatif:			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 858 080,40	3 016 432,22
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		16 601,52	17 166,64
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		434 424,61	397 717,24
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		1 247 789,13	1 281 284,65
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		322,97	81 650,10
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance			4 500,00
TOTAL V		4 557 218,63	4 798 750,85
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		14 604 400,94	13 973 197,85

Compte de résultat

FONDATION CHANTELISE GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 473 512 510 00031

Arrêté au 31/12/2024

Arrêté au 31/12/2023

Variation

	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	20,00		200,00		-180,00	
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	9 107,53		3 152,60		5 954,93	
dont parrainages						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Ventes de biens et services	9 107,53		3 152,60		5 954,93	
Concours publics et subvt° exploitation	13 126 160,52		12 816 281,17		309 879,35	
Subventions d'exploitation	30 058,47		31 182,39		-1 123,92	
dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	13 156 218,99		12 847 463,56		308 755,43	
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	398 895,30		325 141,93		73 753,37	
Utilisations des fonds dédiés	365 340,94		250 540,66		114 800,28	
Autres produits	70 903,14		101 469,66		-30 566,52	
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	14 000 485,90		13 527 968,41		472 517,49	
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	3 170 311,90		2 763 595,02		406 716,88	
Impôts, taxes et versements assimilés	765 595,23		758 083,51		7 511,72	
Salaires et traitements	6 332 668,47		5 996 714,47		335 954,00	
Charges sociales	2 339 007,88		2 264 024,39		74 983,49	
Dotations aux amortissements	523 048,65		465 667,13		57 381,52	
Autres charges	409,97		173,02		236,95	
Dotations aux provisions	370 115,18		452 109,01		-81 993,83	
Report en fonds dédiés	140 515,98		294 958,12		-154 442,14	
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	13 641 673,26		12 995 324,67		646 348,59	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	358 812,64		532 643,74		-173 831,10	
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	10 946,07		7 868,01		3 078,06	
Autres intérêts et produits assimilés	144 285,91		99 432,71		44 853,20	
Reprises/provisions et transfert de char	2 500,00		6 477,29		-3 977,29	
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	157 731,98		113 778,01		43 953,97	
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	83 516,07		88 880,92		-5 364,85	
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	83 516,07		88 880,92		-5 364,85	
RESULTATS FINANCIERS	74 215,91		24 897,09		49 318,82	
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	433 028,55		557 540,83		-124 512,28	
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	4 922,13		7 894,80		-2 972,67	
Sur opération en capital	35 422,22		74 750,00		-39 327,78	
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	40 344,35		82 644,80		-42 300,45	
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion						
Sur opération en capital	5 495,55				5 495,55	
Dotation aux amortissements et aux prov.	25 800,00		64 750,00		-38 950,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	31 295,55		64 750,00		-33 454,45	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	9 048,80		17 894,80		-8 846,00	

Compte de résultat

FONDATION CHANTELISE

	Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2024		Arrêté au 31/12/2023		Variation	
			Montant	%	Montant	%	Montant	%
Participation des salariés								
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII								
Impôts sur les bénéfices								
TOTAL VIII								
PRODUITS			14 198 562,23		13 724 391,22		474 171,01	
CHARGES			13 756 484,88		13 148 955,59		607 529,29	
Total XI								
Eng. à réaliser sur ressources affectés								
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs								
TOTAL XI								
EXCÉDENT OU DÉFICIT			442 077,35		575 435,63		-133 358,28	
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée			276 105,23		371 932,04			

GROUPE ACTICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 473 512 510 00031

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Himmobilisations

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

FONDATION CHANTELISE**Exercice 2024 du 01/01/2024 au 31/12/2024**

Rubriques	Debut d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	143 694.76		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	63 879.37		
Immobilisations incorporelles	207 574.13		
Terrains	531 707.83		65 000.00
Constructions sur sol propre	3 463 212.01		780 339.13
Constructions sur sol d'autrui	117 380.46		
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	2 859 204.57		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	315 650.52		52 189.39
Install générales, agenc. et aménag. divers	2 416 056.37		119 722.09
Matériel de transport	770 076.94		108 447.52
Matériel de bureau et informatique, mobilier	626 936.73		128 560.18
Autres immobilisations corporelles	90 573.27		2 079.00
Immobilisations corporelles en cours	117 403.44		30 696.96
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	11 308 202.14		1 287 034.27
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	495 789.32		
Prêts et autres immobilisations financières	33 613.40		2 600.00
Immobilisations financières	529 402.72		2 600.00
Total Général	12 045 178.99		1 289 634.27

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			143 694.76	
Autres postes d' immobilisations incorporelles			63 879.37	
Immobilisations incorporelles			207 574.13	
Terrains			596 707.83	
Constructions sur sol propre		1 920.00	4 241 631.14	
Constructions sur sol d'autrui		7 406.23	109 974.23	
Install générales, agenc. et aménag. des constructions		8 301.63	2 850 902.94	
Installations techniques, matériel et outillage industriel		37 556.45	330 283.46	
Install générales, agenc. et aménag. divers		28 831.96	2 506 946.50	
Matériel de transport		62 688.30	815 836.16	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		199 171.35	556 325.56	
Autres immobilisations corporelles			92 652.27	
Immobilisations corporelles en cours		148 100.40		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		493 976.32	12 101 260.09	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés		177 923.81	317 865.51	
Prêts et autres immobilisations financières		3 290.00	32 923.40	
Immobilisations financières		181 213.81	350 788.91	
Total Général		675 190.13	12 659 623.13	

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 1 000 000 €

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

FONDATION CHANTELIER
Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	143 694.76			143 694.76
Autres postes d'immobilisations incorporelles	31 941.43	9 257.52		41 198.95
Immobilisations incorporelles	175 636.19	9 257.52		184 893.71
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 213 181.60	131 348.89	576.00	1 343 954.49
Construction sur sol d'autrui	115 678.55	353.96	6 058.28	109 974.23
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 211 598.86	96 013.74	8 301.63	2 299 310.97
Installations techniques, matériel et outillage	240 760.15	23 619.15	37 252.85	227 126.45
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	1 693 615.35	96 614.23	28 831.96	1 761 397.62
Matériel de transport	466 844.44	88 526.09	62 688.30	492 682.23
Matériel de bureau, informatique, mobilier	517 518.48	55 830.00	199 171.35	374 177.13
Autres immobilisations corporelles	43 703.59	21 485.07		65 188.66
Immobilisations corporelles	6 502 901.02	513 791.13	342 880.37	6 673 811.78
Total Général	6 678 537.21	523 048.65	342 880.37	6 858 705.49

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 257.52				
Immobilisations incorporelles	9 257.52				
Terrains					
Constructions sur sol propre	131 348.89				
Construction sur sol d'autrui	353.96				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements	96 013.74				
Installations techniques, matériel et outillage	23 619.15				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements	96 614.23				
Matériel de transport	88 526.09				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	55 830.00				
Autres immobilisations corporelles	21 485.07				
Immobilisations corporelles	513 791.13				
Total Général	523 048.65				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

FONDATION CHANTELISE

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	180 484.97	25 800.00		206 284.97
Provisions réglementées	180 484.97	25 800.00		206 284.97
Provisions pour litiges	136 821.00	16 140.00	2 286.00	150 675.00
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	723 950.72	19 534.40	68 312.34	675 172.78
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations	119 852.68			119 852.68
Provisions pour grosses réparations	1 000.00		1 000.00	
Provisions pour charge sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges	487 869.78	334 439.78	309 211.70	513 097.86
Provisions risques et charges	1 469 494.18	370 114.18	380 810.04	1 458 798.32
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières	2 500.00		2 500.00	
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	2 500.00		2 500.00	
Total Général	1 652 479.15	395 914.18	383 310.04	1 665 083.29
Dotations et reprises d'exploitation		370 115.18	380 810.04	
Dotations et reprises financières			2 500.00	
Dotations et reprises exceptionnelles		25 800.00		
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

FONDATION CHANTELISE

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	450.00	450.00	
Autres immobilisations financières	32 473.40		32 473.40
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	65 372.05	65 372.05	
Personnel et comptes rattachés	2 276.27	2 276.27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	6 535.00	6 535.00	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	38 141.90	38 141.90	
Charges constatées d'avance	23 612.67	23 612.67	
Total général	168 861.29	136 387.89	32 473.40
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	900.00		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	450.00		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	2 858 080.40	161 532.17	601 677.58	2 094 870.65
Emprunts et dettes financières divers	16 601.52	16 601.52		
Fournisseurs et comptes rattachés	434 424.61	434 424.61		
Personnel et comptes rattachés	501 704.27	501 704.27		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	614 169.72	614 169.72		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	131 915.14	131 915.14		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	322.97	322.97		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	4 557 218.63	1 860 670.40	601 677.58	2 094 870.65
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	158 351.82			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Fondation Reconnue d'Utilité Publique
CHANTELISE

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024
(d'une durée de 12 MOIS)

1. PRESENTATION DE L'ENTITE

La Fondation CHANTELISE intervient au travers d'une douzaine d'établissements, services et dispositifs de prise en charge de jeunes dans le secteur du handicap. Ces établissements sont tous financés par l'ARS dans le cadre d'une gestion contrôlée et sont implantés dans le Rhône (dans et hors la métropole de Lyon) , La Loire (42), le Puy de Dôme (63).

Il s'agit d'apporter à ces jeunes, l'aide morale et matérielle nécessaire à leur adaptation à la vie sociale, dans toute la mesure du possible et dans un cadre conforme à la législation scolaire, d'une part, et sanitaire et sociale, d'autre part,

2. CADRE REGLEMENTAIRE ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

2.1 Cadre réglementaire

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables et principes prévus par le nouveau règlement comptable (règlement comptable 2018-06 ANC du 5/12/2018) appliqué de façon volontaire dès le 31 décembre 2019 par la fondation.

L'application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 « relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif » modifie toutefois la cadre du format de présentation des états de synthèse avec la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice.

Activité gestionnaire ESMS (Règlement n°2019-04)

Le présent règlement s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

2.2 Faits marquants de l'exercice

Un apport immobilier définitif (sans droit de reprise) est intervenu en date du 13/05/2024 pour une valorisation de 650 K€ (comptabilisé à hauteur de 10% en terrain, le reste en construction) et provenant de la congrégation, administrateur de la fondation.

GROUPE ACTICONSEIL
S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Comptes d'actif

Immobilisations corporelles et incorporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Amortissements : ils sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire :

- logiciels : 3 à 5 ans
- constructions : de 30 à 50 ans
- agencements, aménagements, installations : de 5 à 20 ans
- matériel et équipements : de 2 à 10 ans
- matériel de transport : de 1 à 8 ans
- mobilier, matériel de bureau et informatique : de 2 à 10 ans.

Immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Elles sont majoritairement composées de parts sociales bancaires pour 308 K€.

Valeurs mobilières de placement : les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique. En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été déterminée selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Les éventuelles moins values latentes à la date de clôture font l'objet d'une provision pour dépréciation. Le montant des plus values latentes au 31/12/2024 s'élève à 174 K€.

Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements des provisions/dépréciation			
	31/12/2023	dotation de l'exercice	Diminutions :	31/12/2024
			reprise de l'exercice	
Immobilisations corporelles	0			0
Immobilisations financières	2 500		2 500	0
Débiteur divers	0			0
Créances	0			0
VMP et placements	0			0
Total	2 500	0	2 500	0

3.2 Comptes de passif

Fonds dédiés : ils enregistrent les ressources provenant des dons, legs, subventions de fonctionnement, non encore consommés à la fin de l'exercice et virés des produits d'exploitation en fonds dédiés au passif.

Ces derniers sont repris au fur et à mesure que les surcoûts sont supportés. Les fonds dédiés s'élèvent à 1 085K€ à la date de clôture et sont détaillés dans un tableau dédié.

ESSMS (règlement n°2019-04) : le plan comptable obligatoire fixé par l'arrêté du 22/12/2018 prévoit quant à lui désormais l'utilisation des comptes de Fonds dédiés suivants.

- 194 Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement.
- 195 Fonds dédiés sur dons manuels affectés.
- 197 Fonds dédiés sur legs et donations affectés.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

78 513 510 00031

L'article 132-1 du règlement n°2019-04 précise que désormais à la clôture de l'exercice sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites et en particulier leur affectation par l'autorité de tarification à un projet défini, les montants non utilisés provenant des contributions accordées par l'autorité de tarification suivantes :

- Les contributions financières pour financer le renouvellement des immobilisations en vertu de l'article D 314-206 du code de l'action sociale et des familles (provision réglementée dans comptes administratifs) ;
- Les autres contributions accordées, au cours de l'exercice ou dans le cadre de la réalisation d'un contrat pluriannuel d'objectif et de moyen, affectées par le financeur (autorité de tarification).

Ces fonds dédiés sont dénommés « *fonds dédiés sur contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS* » et ainsi distingués dans le tableau présenté au point 5.4. Ils fonctionnent selon les modalités prévues aux articles 132-3 à 132-4 du règlement précité.

Provisions réglementées qui constatent :

- Les éventuelles provisions suivantes pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS(Article 131-3)
- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie ESSMS sans risque de dépréciation), dotation contrepartie des produits financiers.

Le détail de ces provisions ainsi que les flux de l'exercice 2024 sont présentés au tableau 5.2.

Provisions pour risques et charges : elles peuvent être regroupées autour de trois principales natures :

- Provision pour risque et litige : ces provisions sont destinées à couvrir le risque d'un décaissement au cours des exercices futurs sans contrepartie équivalente attendue. Il s'agit notamment de risque de nature sociale ou vis-à-vis des financeurs.
- Provision pour dépenses techniques/gros entretien : provision destinée à couvrir des dépenses permettant de conserver par des actions de gros entretiens futurs, les actifs immobiliers dans un état cohérent avec leur durée de vie technique
- Provision pour indemnités de départ à la retraite : elles sont constituées pour faire face aux indemnités de départ en retraite.

Elle est calculée de manière individualisée avec application d'une actualisation prenant en compte tous les critères de présence, de survie et d'ancienneté. Au 31/12/2024, l'engagement actuariel au titre des indemnités de départ en retraite ressort à 675 K€ pour les salariés et est provisionnée en totalité.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative de l'employeur à l'âge moyen de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité, probabilité de rester dans la structure et salaire de référence).
- Données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression des salaires, taux de charges sociales réel).
- Taux d'actualisation retenu 3.35 % au 31 décembre 2024

GROUPE ACTICONSEIL
 S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
 Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
 1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
 69100 VILLEURBANNE
 Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
 email : contact@acticonseil.com
 Siret : 478 512 510 00031

3.3 Informations sur le compte de résultat

Information délivrée en application du règlement comptable n°2019-04 (lié à l'activité gestionnaire ESMS assurée par la Fondation)

Résultats par activité :

	2024		2023	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
<i>Gestion libre</i>		165 972		203 504
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>		276 105		371 932
Résultat net comptable de de l'exercice		442 077		575 436

Passage du résultat comptable au résultat administratif et autres informations sur les « comptes administratifs » (ou « ERRD ») des établissements sociaux et médico-sociaux (CASF)

Etablissement	Comptes Sociaux 31/12/24	Comptes sociaux 31/12/23	Comptes administratifs 31/12/2024	Comptes administratifs 31/12/2023
DITEP LISERONS	32 603	75 740	34 899	75 938
SESSAD LISERONS	17 547	60 319	20 491	60 319
DIME TERANGA	216 619	258 767	216 619	258 767
PCPE DACA	14 864	9 103	14 864	9 103
DIME CONSTELLATION	50 639	-24 132	51 098	-23 674
EMASCO	-6 714	2 127	-6 714	2 127
PCPE42	13 246	2 972	13 246	2 972
DAR	-2 940	5 274	-2 940	5 274
SESSAD MARTHURET	-32 488	33 717	-25 868	40 926
EMAE	33 030	31 711	34 528	31 711
IME CHANTALOUETTE	-60 300	-83 665	-45 896	-76 276
Gestion contrôlée	276 105	371 932	304 326	387 188
Gestion libre	165 972	203 504		
CHANTELISE	442 077	575 436	304 326	387 188

4. NOTES SUR LES ELEMENTS DE L'ACTIF

4.1 Actif immobilisé : mouvements de l'exercice

Se reporter au tableau de variation correspondant.

4.2 Amortissement des immobilisations brutes : mouvements de l'exercice

Se reporter au tableau de variation correspondant.

4.3 Evaluation et dépréciation des créances :

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

4.4 Créances d'exploitation :

Se reporter au tableau correspondant : Etat des créances.

4.5 Charges constatées d'avance :

Se reporter au tableau correspondant.

5 NOTES SUR LES ELEMENTS DU PASSIF

5.1 Fonds propres

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

En tant que gestionnaire ESSMS (règlement n°2019-04), la fondation doit au plan comptable distinguer, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables (Art L313-19 du CASF) qui constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée s'agissant des comptes de présentant le résultat, le report à nouveau et les réserves.

L'article 153-1 précisant par ailleurs que dans le tableau de variation des fonds propres de l'entité gestionnaire, l'activité ESSMS doit être présentée distinctement dans une subdivision spécifique des postes suivants : réserves ; report à nouveau ; excédent ou déficit de l'exercice.

Ces données liées à la gestion sous contrôle des ATT (activité ESMS) sont ainsi inscrites ci-après :

Variation des fonds propres	31/12/2023	Reclassement / réforme	Affectation résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	764 165			650 000		1 414 165
Fonds propres avec droit de reprise	3 227					3 227
Réserves	3 652 815		649 591			4 302 406
« dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	3 565 412		446 087			4 011 499
Report à nouveau	1 161 853		-74 155			1 087 698
« dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	-83 028		-74 155			-157 183
Excédent ou déficit de l'exercice	575 436		-575 436	442 077		442 077
« dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	371 932		-371 932	276 105		276 105
Situation nette (sous-total)	6 157 497					7 249 574
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	57 622				9 622	48 000
Provisions réglementées	180 485			25 800		206 285
TOTAL FONDS PROPRES	6 395 604	0	0	1 117 877	9 622	7 503 859

(1) Précision prévue par l'article 153-I du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2020, exercices pour lesquels l'article 151-I prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

€	31/12/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2024
<u>Dotations non consommables</u>	330 714			330 714
<u>Fonds propres complémentaires</u>				
• Première situation nette établie (1)	21 900			21 900
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	0			0
• Dotations non consommables	0			0
• Autres apports sans droit de reprise	411 551	650 000		1 061 551
Total	764 165	650 000	0	1 414 165

(1) Compte de fonds propres ouvert pour la première situation nette établie suite à la réforme PCG de 2020 : compte utilisé par la contrepartie nette de l'actif et du passif » retraitée au 01/01/2020 dans le cadre de la réforme. Compte nul au 31.12.2020 au sein de la fondation en l'absence de retraitement comptable nécessaire au 01/01/2020 suite à la réforme.

Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. 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 de l'entité) 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 entité 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 de la fondation.

€	31/12/2023	Augmentation	Diminution	31/12/2024
Fonds propres statutaires - avec droit de reprise	0			0
Fonds propres complémentaires - avec droit de reprise	3 227			3 227
Total	3 227	0	0	3 227

Dotations non consommables :

La dotation d'une fondation étant une affectation irrévocable de biens, droits ou ressources, elle constitue des fonds propres sans droits de reprise.

La dotation d'un fonds de dotation étant l'apport à titre gratuit et irrévocable de biens et droits de toute nature qui ne peut être dévolu qu'à un autre fonds de dotation ou une fondation d'utilité publique, elle constitue des fonds propres sans droit de reprise ou des fonds propres consommables.

- Le montant de la dotation statutaire non consommable initiale est de : 330 714 € (statuts en vigueur)
- Le montant des dotations complémentaires non consommables s'élève à : 0 €
- Les éléments permettant de suivre l'affectation des actifs constitutifs de la dotation consommable et la politique suivie en matière de gestion des dotations non consommables sont les suivants :

Liste actifs constitutifs dotation non consommable et description	Valeur immobilisée brute K€	Valeur nette comptable K€	Date de la dernière réévaluation	Dernière valeur vénale estimée K€
Actifs corporels : ensemble immobilier sis à SAINT- ETIENNE (Terrain + construction + agencements immobilier par destination)	1 271	529	Juin 2020	2 185

La politique suivie en matière de gestion des dotations non consommables :

- maintien de valeur : expertise immobilière datant de juin 2020
- politique d'abandon éventuelle : néant sur 2024 mais étude en cours dans le cadre des prévisions sur les 5 ans de travaux de rénovation/réhabilitation légère d'une partie du site.

5.2 Provisions réglementées

Se reporter au tableau de variation correspondant.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

5.3 Provisions pour risques et charges

Se reporter au tableau de variation correspondant.

La ligne « autres provisions pour risques et charges » intègre une provision pour reversement correspondant à la facturation annuelle CRETON (inclue dans la dotation globale) à hauteur de 284 K€ qui sera reversée à notre autorité de tarification en N+1.

5.4 Fonds dédiés

€	31/12/2023	Dotation	Reprise		31/12/2024	Dont FD sur projet sans flux depuis plus de 2 ans
			Reprise suite à utilisation	Reprise suite remboursement		
Subventions d'exploitation					0	
Contributions financières des autorités de tarification ARS	1 163 417	0	135 713	139 393	888 311	223 092
• CITS	58 509		27 508		31 001	0
• CNR et Autres	1 104 909		108 205	139 393	857 311	223 092
Contributions financières d'autres organismes	1 500		1 500		0	0
Ressources liées à la générosité du public ou sur dons	69 949		3 304	1 123	65 522	23 582
Ressources sur legs	74 483				74 483	74 483
Total	1 309 349	0	140 516	140 516	1 028 317	321 157

5.5 Emprunts

Emprunt	Montant initial	Durée	Montant			Capital restant dû			
			Fin n-1	Nouveaux emprunts	Remb. de l'exercice	Total fin n	A moins d'1 an	A + d'1 an A - de 5 ans	A plus de 5 ans
TASSIN	2 587 000,00	120 TRIM	2 182 509,58		70 703,72	2 111 805,86	72 796,55	313 381,26	1 725 628,05
ST BONNET	500 000,00	30 ANS	397 078,05		14 434,20	382 643,85	14 714,80	61 775,98	306 153,07
TASSIN	123 000,00	20 ANS	13 325,00		6 150,00	7 175,00	6 150,00	1 025,00	0,00
ST BONNET	500 000,00	176 MOIS	316 719,69		34 673,55	282 046,14	35 056,88	181 184,43	65 804,83
CHANTALOUETTE	300 000,00	114 MOIS	106 799,90		32 390,35	74 409,55	32 813,94	41 595,61	0,00
	4 010 000,00		3 016 432,22	0,00	158 351,82	2 858 080,40	161 532,17	598 962,28	2 097 585,95

5.6 Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes de bilan	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts et dettes auprès établissements crédit	16 602	17 167
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	187 034	144 732
Dettes fiscales et sociales	763 281	730 695
Autres dettes	0	81 294
TOTAL	966 917	973 887

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros

Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes

1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon

69100 VILLEURBANNE

Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09

email : contact@acticonseil.com

Siret : 478 512 510 00031

6 NOTES SUR COMPTE DE RESULTAT

6.1 Produits de tiers financeurs : précisions sur les concours publics et subventions d'exploitation

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ainsi que les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur. Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Subventions : les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits. Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

Tableau des subventions et concours publics 2024:

K€	Union européenne	Etat (Via ARS)	Collectivités territoriales	CAF	Autres
Concours publics		12 843 K€	284 K€		
Subvention d'exploitation		15 K€	1 K€		15 K€
Subvention d'investissement					

6.2 Produits de tiers financeurs : recettes en amendement creton

Les recettes issues des jeunes adultes maintenus en IME au titre de l'amendement CRETON suivent le traitement comptable suivant : Leurs neutralisations ont été opérées comptablement, depuis l'exercice 2019, via un poste de « provision pour charges », en attente des décisions finales des autorités de tarification quant à leur affectation.

Pour rappel, l'ERRD 2023 avait donné lieu à :

- La comptabilisation d'une provision pour risque totale de 215 K€
- Une reprise de provision de 288 K€ (comptabilisé en 2022) venant neutraliser l'impact négatif de la baisse de la DGC 2023 liée aux « jeunes sous amendement CRETON »

En résumé, l'ERRD 2024 a donné lieu à :

- La comptabilisation d'une provision pour risque totale de 284 K€
- Une reprise de provision de 215 K€ (comptabilisé en 2023) venant neutraliser l'impact négatif de la baisse de la DGC 2024 liée aux « jeunes sous amendement CRETON ».

6.3 Précisions sur les composantes du résultat exceptionnel

CHARGES EXCEPTIONNELLES	31/12/2024	31/12/2023
Sur opérations de gestion	0	0
Valeurs comptables des éléments d'actifs cédées	5 496	0
Autres charges exceptionnelles	0	0
Dotation sur provisions réglementées	25 800	64 750
TOTAL	31 296	64 750

PRODUITS EXCEPTIONNELS	31/12/2024	31/12/2023
Dons manuels	4 250	7 895
Subventions investissements reprise au résultat	9 622	10 000
Produits sur cession d'actifs	25 800	64 750
Autres produits exceptionnels	672	0
TOTAL	40 344	82 645

7 DONNEES DE NATURE SOCIALE ET AUTRES INFORMATIONS

7.1 Effectifs salarié

	2024	2023
ETP moyen	192	190

7.2 Autres informations

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations brutes versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ayant le plus de pouvoir de décision s'est élevé à 83 408 € en 2024.

7.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Ils s'élèvent à 23 782 € TTC au titre de l'exercice 2024, inscrits parmi les charges d'exploitation et composés exclusivement de diligences liées à la certification des comptes.

GROUPE ACTICONSEIL

S.A.R.L. au capital de 164 700 Euros
Expertise Comptable-Commissariat aux Comptes
1, Rue du Dr Pierre Fleury Papillon
69100 VILLEURBANNE
Tél. 04 37 45 19 00 - Fax 04 37 45 19 09
email : contact@acticonseil.com
Siret : 478 512 510 00031

8 ENGAGEMENTS HORS BILAN

8.1 Engagements significatifs donnés :

Une convention de mise à disposition a été mise en place au cours de l'exercice 2021 permettant à la fondation de disposer d'un local d'environ 150 m² sans contrepartie de loyer à Tassin la demi-lune.

8.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Nature de la garantie	Donné à	Objet	Échéance prêt	CRD
Caution de crédit coopératif sur la totalité du prêt	Caisse des dépôts et consignations	Emprunt de 2 587 000 €	janv-46	2 111 806
Caution personne morale	Crédit coopératif	Emprunt de 123 000 €	févr-26	7 175
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	janv-46	382 644
Garantie HCNR et promesse affectation hypothécaire	Crédit coopératif	Emprunt de 500 000 €	sept-32	282 046

8.3 Contrats de location et de crédit-bail : non significatif