

Bilan Actif

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	177 442		177 442	83 353
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	67 700		67 700	67 700
Constructions	1 464 203	14 719	1 449 484	1 459 995
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	78 549	7 701	70 848	
Immobilisations corporelles en cours	21 835		21 835	14 780
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				30 000
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 645		3 645	153
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 589 966		2 589 966	2 589 966
TOTAL I	4 403 340	22 420	4 380 920	4 245 946
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	164 245		164 245	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	58 509		58 509	3 489
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	25 346		25 346	39 119
Charges constatées d'avance	1 778		1 778	9 866
TOTAL III	249 878		249 878	52 473
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecart de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	4 653 218	22 420	4 630 798	4 298 419

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	40	40
Excédent ou déficit de l'exercice	24 304	
Situation nette	39 344	15 040
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	39 344	15 040
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 507 243	1 412 291
Emprunts et dettes financières diverses	12 537	1 050
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 180	22 761
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	13 996	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		6 339
Autres dettes	2 988 498	2 840 938
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	4 591 454	4 283 379
Ecart de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	4 630 798	4 298 419

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	172 407	7 190
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	800	2 235
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	173 207	9 425
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	61 041	8 325
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 724	
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	22 420	
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	90 185	8 325
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	83 022	1 100
Produits financiers		
Produits financiers de participations	1	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1	
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	58 520	1 100
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	58 520	1 100
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-58 519	-1 100
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	24 503	

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	199	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	199	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-199	
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	173 209	9 425
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	148 905	9 425
EXCEDENT OU DEFICIT	24 304	
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Présentation du Fonds de dotation AAPISE

Le fonds de dotation AAPISE a pour objet de soutenir et/ou de réaliser tout projet ou activité d'intérêt général à caractère sanitaire, social, médico-social, familial, humanitaire, philanthropique, éducatif, sportif, culturel, scientifique, ou participant à la défense de l'environnement, et plus particulièrement de soutenir l'association AAPISE, elle-même d'intérêt général, en vue de la réalisation de son objet.

Plus spécifiquement, le fonds de dotation intervient directement ou indirectement dans la mise en oeuvre de programmes d'actions susceptibles de contribuer à la réalisation des projets de toute personne mineure ou majeure dont la situation justifie une prise en charge ou un accompagnement par une politique publique. Les opérations menées comportent à cet effet un ensemble d'interventions en faveur de structures, établissements ou services œuvrant en direction de ces publics et concernant tous types de problématiques sanitaire, sociales ou médico-sociale afin notamment de prévenir les ruptures de parcours et, le cas échéant, apporter un soutien à l'entourage familial.

Il s'agit d'un fonds de dotation non fiscalisé dont la dotation initiale est non consommable.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 4 630 798 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 24 304 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif 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, 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.

Faits caractéristiques

Le fonds de dotation a été créé en 2021 par l'association AAPISE qui est l'unique fondateur et qui a apporté la dotation initiale de 15 000 €.

Le Fonds de dotation a obtenu l'Arrêté pour l'appel à la générosité du public pour l'année 2024.

Signature des baux pour les biens immobiliers mis en service en 2024.

Nomination d'un commissaire aux comptes sur l'exercice 2024.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

En 2023 le Fonds de dotation a acquis quatre appartements sur Arpajon et une maison à Villebon pour un montant total de 1 531 903 € financé par Emprunts.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- Constructions de 20 à 40 ans
- Agencements et aménagements des constructions de 5 à 10 ans

La valeur d'amortissements des constructions a été déterminée selon la base de l'article 214-4 du Plan Comptable Général - "Le montant amortissable d'un actif est sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle. La valeur résiduelle est le montant, net des coûts de sortie attendus, qu'une entité obtiendrait de la cession de l'actif sur le marché à la fin de son utilisation. La valeur résiduelle d'un actif n'est prise en compte pour la détermination du montant amortissable que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable." (ANC, règlement 2014-03, art. 214-4).

Les biens immobiliers dont la valeur comptable est inférieure à la valeur réelle du marché n'ont pas fait l'objet d'un amortissement à l'exception d'une quote-part de 15 % amortie sur 20 ans correspondant à prise en compte de la dépréciation des huisseries.

Seul le bien et travaux d'aménagement, situé avenue de la Résistance à Arpajon à une valeur nette supérieure à la valeur réelle, il a donc été pratiqué un amortissement sur une période de vingt ans.

Emprunts

Les emprunts souscrit concernent les acquisitions des biens immobiliers.

Contrat de Crédit Bail Immobilier (CBI)

Le Fonds de dotation AAPISE a décidé pour la reconstruction de l'IME LA GUILLEMAINE d'opter pour la TVA sur ce projet. L'option fiscale a été faite en date du 1er décembre 2023.

Un contrat de Crédit Bail Immobilier a été signé entre le Fonds de dotation AAPISE et GENEFIM .

Le montage juridique et financier a été le suivant :

- Signature entre le crédit bailleur et l'association AAPISE d'un acte de vente portant :
sur la parcelle de terrain de l'Ime La Guillemaine pour le prix de 400 000 €
- Signature d'un CBI sous forme notariée entre le Fonds de dotation et GENEFIM, le CBI financera l'acquisition de la reconstruction de l'IME pour un montant de 5 400 000 € TTC.
- Mise en place d'une avance : le fonds de dotation a consenti au crédit bailleur le jour de la signature du Contrat de Crédit Bail Immobilier une avance de 2 589 966 € qui est présentée à l'actif du fond de dotation.
- Signature d'un bail de sous location en état de futur d'achèvement entre les deux parties.

La durée du crédit bail a été fixée à 12 ans à compter de la prise d'effet, la fin du crédit bail immobilier arrivera au plus tard le 1^{er} avril 2037.

L'actif du bilan du fonds de dotation présente :

- des frais d'établissement pour un montant de 177 442 € comprenant principalement les frais actes, les commissions de non utilisation et les pré loyers.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Honoraires du commissaire aux comptes

Au titre des comptes 2024, les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 2 400 euros.

Etat séparé des avantages et des ressources

Nous n'avons pas établi d'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger du fait de la non réception d'avantages ou ressources en provenance de l'étranger après recensement.

Contributions volontaires en nature

L'association n'a pas bénéficié d'une mise à disposition gratuite et de bénévolat au titre de 2024.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement	83 353		94 090
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	83 353		94 090
Terrains	67 700		
Constructions :	1 459 995		4 208
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			78 549
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	14 780		7 055
Avances et acomptes	30 000		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	1 572 475		89 812
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	153		3 492
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 589 966		
TOTAL	2 590 119		3 492
TOTAL GENERAL	4 245 946		187 394
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			177 442
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			177 442
Terrains			67 700
Constructions :			1 464 203
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencés et aménagt. const.			
Installations :			78 549
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencés et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			21 835
Avances et acomptes	30 000		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	30 000		1 632 287
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			3 645
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			2 589 966
TOTAL			2 593 611
TOTAL GENERAL	30 000		4 403 340

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre14 71914 719							
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers7 7017 701							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
TOTAL22 42022 420							
TOTAL GENERAL22 42022 420							
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 589 966		2 589 966
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	164 245	164 245	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	9 424	9 424	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	49 086	49 086	
Charges constatées d'avance	1 778	1 778	
TOTAL	2 814 497	224 531	2 589 966

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Les autres dettes comprennent l'avance preneur et les avances de fonds faites par l'association AAPISE

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	40				40
Excédent ou déficit de l'exercice			24 304		24 304
Situation nette	15 040		24 304		39 344
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	15 040		24 304		39 344

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 141	4 921
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	7 254	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		6 339
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	70 395	11 259

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	564	3 489
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	564	3 489

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	1 778	9 866
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		1 778	9 866