



Carré Vert
45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS-PERRET

Fondation Les Diaconesses de Reuilly

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Fondation Les Diaconesses de Reuilly

Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 24 novembre 2009

Siège social : 14 rue de la Porte de Buc 78000 Versailles

N° SIREN : 521 504 969

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au conseil d'administration de la Fondation Les Diaconesses de Reuilly,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Les Diaconesses de Reuilly 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 porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité 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 le bureau.

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.

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 :

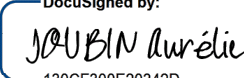
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois- Perret, le 25 juin 2025

DocuSigned by:

130CF300E20342D...

Aurélie JOUBIN

Associée

Comptes Annuels

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



**LES DIACONESSES
DE REUILLY**

FONDATION RECONNUE D'UTILITE PUBLIQUE

14 rue de la porte de Buc – 78000 VERSAILLES

BILAN ACTIF - €	Montant brut 31/12/2024	Amort. et prov. 31/12/2024	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement	358 666	247 948	110 718	114 490
Autres immobilisations incorporelles	3 989 262	2 438 835	1 550 426	1 682 956
Total Immobilisations incorporelles	4 347 928	2 686 783	1 661 145	1 797 446
Terrains et aménagements	44 929 229	658 700	44 270 529	44 259 222
Constructions	222 163 716	111 712 926	110 450 790	109 731 481
Installations techniques, matériels et outillage	19 620 372	13 416 271	6 204 101	6 071 250
Autres immobilisations corporelles	28 266 831	21 214 587	7 052 243	7 094 687
Immobilisations corporelles en cours	2 735 036		2 735 036	3 889 436
Avances et acomptes versés sur commandes	135 214		135 214	49 495
Total Immobilisations corporelles	317 850 397	147 002 484	170 847 914	171 095 572
Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés				275 000
Participations et créances rattachées à des participations	11 899 926		11 899 926	11 239 250
Autres titres immobilisés	792 959		792 959	1 492 678
Prêts	3 022 166		3 022 166	3 023 937
Autres	1 226 563		1 226 563	1 468 709
Total Immobilisations Financières	16 941 614		16 941 614	17 224 574
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	339 139 938	149 689 267	189 450 672	190 392 591
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours	194 711		194 711	212 019
Avances et acomptes versés sur commandes	351 453		351 453	728 448
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 252 622	1 809 770	13 442 852	11 417 057
Créances reçues par legs ou donations	204 170		204 170	468 730
Autres créances	6 480 342		6 480 342	7 822 637
Valeurs mobilières de placement	26 000 754		26 000 754	20 351 818
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	11 544 314		11 544 314	17 129 309
Charges constatées d'avance	634 083		634 083	578 899
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	60 662 448	1 809 770	58 852 678	58 708 918
Frais d'émission des emprunts (III)	310 823		310 823	342 284
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
Charges à répartir sur plusieurs exercices (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	400 113 210	151 499 037	248 614 173	249 443 794

BILAN PASSIF - €	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	90 714 584	90 962 864
Fonds propres statutaires	39 719 391	39 719 391
Fonds propres complémentaires	50 995 192	51 243 473
Fonds propres avec droit de reprise	475 068	511 177
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	475 068	511 177
Ecart de réévaluation		
Réserves	45 543 265	45 567 217
dont Réserves Gestion libre	31 289 088	30 900 661
dont Réserves des activités ESMS sous gestion contrôlée	14 254 178	14 666 555
dont Autres réserves		
Report à nouveau	-33 243 626	-30 668 250
dont RAN Gestion libre	-24 108 065	-23 946 177
dont RAN des activités ESMS sous gestion contrôlée	-9 135 561	-6 722 073
*dont charges rejetées	-601 568	-513 221
*dont charges différées	-5 028 222	-4 984 242
Excédent ou déficit de l'exercice	1 151 840	-2 571 995
dont Résultat Gestion libre	1 525 744	-363 848
dont Résultat des activités ESMS sous gestion contrôlée	-373 904	-2 208 149
Situation nette (sous total)	104 641 131	103 801 012
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	10 650 494	10 565 977
Provisions réglementées	11 453 654	11 422 036
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	1 818 552	1 818 552
dont Amort. dérogatoires et provisions pour renouv. immo.	860 133	863 128
dont Autres provisions réglementées	8 774 969	8 740 356
TOTAL FONDS PROPRES (I)	126 745 279	125 789 024
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations	204 170	743 730
Fonds dédiés	18 863 503	17 126 817
dont Contributions financières des autorités de tarif. ESMS	13 253 135	12 888 904
dont Subventions d'exploitation	1 776 217	1 448 484
dont Contributions financières d'autres organismes	3 147 786	2 173 538
dont Ressources liées à la générosité du public	686 365	615 890
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (II)	19 067 673	17 870 546
PROVISIONS		
Provisions pour risques	4 197 616	4 054 307
Provisions pour charges	2 478 337	2 454 996
TOTAL PROVISIONS (III)	6 675 953	6 509 303
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56 977 846	60 774 645
Emprunts et dettes financières diverses	2 990 414	2 616 910
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 184	88 517
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 792 000	7 373 360
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 185 766	19 627 780
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	374 360	1 274 362
Autres dettes	7 281 674	6 108 862
Produits constatés d'avance	1 513 025	1 410 484
TOTAL DETTES (IV)	96 125 269	99 274 921
Ecart de conversion (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	248 614 173	249 443 794

COMPTE DE RESULTAT - €	Montant 31/12/2024	Montant 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisation		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	46 991	15 086
dont ESMS	16 082	32 419
Ventes de prestations de service	7 100 368	6 624 760
dont ESMS	2 101 941	1 697 893
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	176 005 615	167 657 146
dont Concours publics	167 024 738	159 011 139
dont Subventions d'exploitation	8 980 877	8 646 007
dont concours publics et subventions d'exploitation ESMS	136 077 089	129 465 871
dont recettes relatives aux prix de journée, hébergement, dépendance	69 616 915	65 945 143
dont recettes relatives aux dotations globales	60 845 683	58 111 342
dont recettes relatives à d'autres produits de tarification	5 614 491	5 409 386
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	434 381	304 571
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	560 391	185 498
Contributions financières	263 028	370 835
Reprises sur amortissements, dépréc., provisions, trsf charges	2 364 278	3 738 410
dont prov créances douteuses	447 572	886 825
Utilisation des Fonds reportés et fonds dédiés	2 518 499	1 279 320
dont Utilisation Fonds dédiés sur Concours publics	1 435 817	707 851
dont Utilisation Fonds dédiés Subventions d'exploitation publiques	898 196	351 868
dont Utilisation Fonds dédiés Contributions financières privées	183 527	219 601
dont Utilisation Fonds dédiés Ressources liées à la générosité publique	960	
Autres produits	3 728 337	3 802 021
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	193 021 888	183 977 647
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	19 845	21 312
Variation des stocks	-35 043	-33 375
Achats de matières premières et autres approvisionnement	758 823	731 748
Variation des stocks de matières premières	17 502	-39 511
Autres achats et charges externes	50 922 184	50 052 590
Aides financières	383 900	388 985
Impôts, taxes et versements assimilés	9 407 103	8 936 377
Salaires et traitements	79 985 230	76 585 845
Charges sociales	35 511 828	34 869 679
Dotations aux amortissements et dépréciations	10 088 366	10 799 308
dont prov créances douteuses	405 105	1 134 782
Dot. aux provisions d'exploitation	1 075 276	921 901
Report en fonds reportés et fonds dédiés	4 256 326	2 610 351
dont Report en Fonds dédiés Concours publics	1 800 537	2 296 250
dont Report en Fonds dédiés Subventions d'exploitation publiques	1 226 579	265 071
dont Report en Fonds dédiés Contributions Financières privées	1 157 775	49 030
dont Report en Fonds dédiés Ressources liées à la générosité publique	71 435	
Autres charges	563 876	533 941
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	192 955 215	186 379 150
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	66 673	-2 401 503

COMPTE DE RESULTAT - €	Montant 31/12/2024	Montant 31/12/2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	794	2
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 606 377	804 851
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		31 543
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 607 172	836 396
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 755 245	1 792 731
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	1 755 245	1 792 731
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-148 073	-956 335
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	181 417	443 101
Sur opérations en capital	1 958 409	1 263 558
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	58 132	83 210
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 197 958	1 789 869
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	116 536	317 760
Sur opérations en capital	768 343	620 326
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	79 840	60 979
<i>Dont Dotations aux amortissements exceptionnels</i>	44 527	33 098
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	964 718	999 065
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	1 233 240	790 804
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		4 961
EXCEDENT OU DEFICIT	1 151 840	-2 571 995
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	286 400	200 359
TOTAL	286 400	200 359
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	286 400	200 359
TOTAL	286 400	200 359

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024

L'exercice clos le 31 décembre 2024 est caractérisé par les données suivantes :

- Total bilan : 248 614 173 €
- Total produits : 196 827 018 €
- Total charges : 195 675 178 €
- Résultat comptable de l'exercice avant reprise des résultat antérieurs :
1 151 840 €
- Résultat effectif après reprise des résultats antérieurs : 1 472 132 €

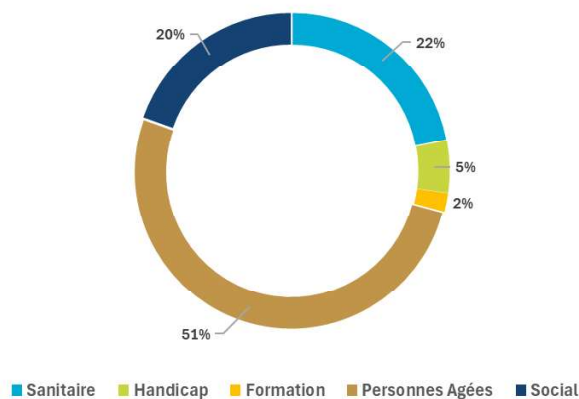
L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le bureau en date du 25 avril 2025.

1. Présentation

Reconnue d'utilité publique, la Fondation Diaconesses de Reuilly gère directement ou sous la forme de mandat de gestion des établissements intervenant dans 5 champs d'activité :

Activités de la Fondation (Financements 2024)



Elle a notamment développé la prise en charge des personnes âgées dépendantes et/ou atteintes de la maladie d'Alzheimer, l'accompagnement de fin de vie, ainsi que l'accueil d'enfant ou de toute personne en difficulté sociale ou en situation de handicap psychique ou intellectuel.

Pour la réalisation de ses missions, la Fondation Diaconesses de Reuilly dispose de financements provenant essentiellement de l'Etat, des conseils départementaux, de l'assurance maladie, des usagers, etc. Elle dispose également d'un patrimoine immobilier qui contribue à ses actions.

Dans le champ de la gestion propre, les financements sont principalement constitués des dons et legs, de loyers et des recettes issues de la vente de produits artisanaux conçus par les sœurs de la Communauté. D'inspiration monastique, la Communauté fait partie intégrante de la Fondation.

2. Faits significatifs de l'exercice et évolutions de périmètre 2024

Périmètre

Au 31 décembre 2024, la Fondation regroupe 43 établissements en France métropolitaine.

Participations

Au 31 décembre 2024, la Fondation détient :

- 97 % des parts de la SCI Bauchat Reuilly
- 99% des parts de la SCI ODR Saint Privat
- 99.9% des parts de la SCI Cité des fleurs

Les résultats des SCI sont directement intégrés au bilan de la Fondation.

Changements de méthode

Pas de changement de méthode ayant un impact significatif sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Frais de siège

La Fondation applique un prélèvement de frais de siège à hauteur de 3% sur chacun de ses établissements conformément à l'autorisation accordée par l'ARS Ile-de France en date du 22 décembre 2023.

3. Evènement postérieurs à la clôture

La Fondation est en cours de rapprochement avec deux associations dans le secteur social et du domicile :

- Association Jamais Seul : Secteur social – Reims (Marne)
- Association A Domicile 60 : Secteur du domicile – Venette (Oise)

Ces deux associations devraient être intégrées à la Fondation sur l'exercice 2025 par fusion absorption lorsque les autorités de contrôle auront donné leur accord.

4. Principes, règles et méthodes comptables

4.1 Cadre réglementaire et conventions générales

Les comptes annuels de la Fondation sont établis et présentés conformément aux principes et règles comptables issus des différents règlements de l'ANC :

- Le règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement ANC n° 2020-09 du 4 décembre 2020 ;
- Le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, complété par le règlement ANC n° 2020-08 du 4 décembre 2020 ;

- Le règlement ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les comptes annuels sont également établis et présentés selon les règles et principes de :

- Le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) ;
- L'arrêté du 12 novembre 2006 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- L'arrêté du 16 juin 2014 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M-21 des établissements publics de santé, modifié par l'arrêté du 10 décembre 2015 ;
- L'arrêté du 5 décembre 2006 et le décret 2005/1474 du 30 novembre 2005 relatif à l'état des prévisions de recettes et dépenses (EPRD).

Les conventions comptables générales ont été appliquées, dans le respect des principes comptables suivants :

- Principe de prudence
- Permanence des méthodes
- Continuité d'exploitation
- Evaluation des éléments selon la méthode des coûts historiques
- Indépendance des exercices

4.2 Agrégation des comptes annuels

Les établissements gérés par la Fondation tiennent une comptabilité individuelle. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités est effectuée. Les comptes de liaison qui enregistrent les opérations entre les établissements de la Fondation sont neutralisés et n'affectent pas le résultat global.

Le seul retraitement opéré sur ces comptes concerne les frais de siège figurant en charge dans les établissements et en produit à la direction générale.

4.3 Principes comptables portants sur certaines opérations

4.3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat augmenté le cas échéant des frais accessoires (honoraires, droits de mutation, frais d'actes ou commissions liés à l'acquisition).

Les immobilisations sont amorties suivant le mode linéaire sur la durée d'utilisation prévue pour chaque élément.

Im m o b i l i s a t i o n s	Durées d'a m o r t i s s e m e n t
Frais d'études	3 à 5 ans
Logiciels, brevets	1 à 5 ans
Terrains	Non amortis
Constructions	20 à 50 ans
Installations, matériels et outillages	5 à 25 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	3 à 10 ans

4.3.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût d'achat. Une provision pour dépréciation est constatée dès que la valeur de marché devient inférieure à la valeur d'entrée en portefeuille.

Les immobilisations financières sont principalement constituées des prêts accordés aux organismes collecteurs de la cotisation pour l'effort construction et remboursables au terme de 25 ans et de titres de participation qui viennent en nantissement lors de la souscription d'emprunts.

4.3.3 Créances

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale. Les provisions pour dépréciation sont appréciées au cas par cas compte tenu du risque de non-recouvrement évalué à la date d'arrêté des comptes.

Les créances clients et comptes rattachés sont principalement constituées des sommes dues par les résidents des EHPAD non bénéficiaires de l'aide sociale et les sommes dues par les conseils départementaux pour la prise en charge de l'aide sociale à l'enfance et aux personnes âgées.

Les autres créances sont essentiellement constituées des indemnités journalières, les subventions à recevoir, les sommes dues par les établissements sous mandats de gestion ainsi que la quote-part de résultats de SCI.

4.3.4 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et éventuellement dépréciées lorsque leur cours de clôture est inférieur à leur coût d'acquisition. Les opérations de cession sont enregistrées selon la méthode dite « First in first out ».

4.3.5 Subventions d'investissement

Dans le cadre des différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissement sont comptabilisées au

passif du bilan en subvention d'investissement. Elles sont affectées dans les établissements à des investissements et sont reprises en produits exceptionnels aux rythmes des amortissements des immobilisations qu'elles financent.

4.3.6 Provisions règlementées

Les provisions règlementées sont constituées des provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement, des amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations et des autres provisions règlementées.

4.3.7 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont comptabilisés pour identifier la partie des ressources affectées par des tiers financeurs ou des donateurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée à la date d'arrêté des comptes.

4.3.8 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont comptabilisées pour faire face aux risques estimés à la date d'arrêté des comptes.

Les indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisées. Elles sont indiquées dans l'annexe.

4.3.9 Legs et donations

Selon le règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 le fait générateur permettant d'enregistrer :

- Les donations, est la date de signature de l'acte de donation ;
- Les legs, est la date d'acceptation du legs par le Conseil d'Administration
- Les assurances vies, est la date de réception des fonds.

Les biens provenant de legs ou donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donation » pour les espèces, actifs bancaires, actifs financiers (titres, actions, ...) jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés à être cédés ;
- Dans les comptes d'actif par nature pour les biens autres visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservé sur décision du Conseil d'Administration.

Les biens transmis peuvent être grevés de dettes qui sont à enregistrer dans le compte « Dette des legs ou donations ». La contrepartie de la comptabilisation des biens, des dettes et des provisions provenant de legs ou de donations est enregistrée en produit « Ressources liées à la générosité du public » sauf lorsque le testateur ou donateur décide que son legs ou don est destiné à renforcer les fonds propres. L'enregistrement se fera alors en fonds propres sans droit de reprise « Legs et donations ».

Les produits non encore réalisés (encaissés) à la clôture de l'exercice sont « neutralisés » par l'utilisation d'un compte « Fonds reportés sur legs ou donations ».

4.3.10 Reconnaissance des produits

Conformément au règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lors de la réception de la notification d'attribution.

Lorsque les fonds accordés pour plusieurs exercices sont répartis en fonction de périodes ou d'étapes d'attribution définies dans la convention, la partie de produits rattachée à des exercices futurs est inscrite en produits constatés d'avance.

Lorsque les fonds ont été affectés à un projet défini par un financeur et n'ont pas pu être utilisés en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris envers le tiers financeur est inscrit au passif en « Fonds Dédiés » et fera l'objet d'une reprise ultérieure au fur et à mesure de la réalisation des dépenses.

La diversité des activités de la Fondation, son organisation par filière, avec pour chacune d'entre elles, des spécificités réglementaires, de codification des actes, de créanciers institutionnels ou non à facturer ont conduit à l'utilisation d'« outils métiers » spécialisés dans la gestion administrative et comptable des filières en question.

Ceux-ci sont régulièrement mis à jour par les éditeurs afin de prendre en compte les dernières évolutions nécessaires en termes de codification ou de tarif par exemple.

Ces outils ont pour principales fonctions de permettre l'enregistrement des données administratives du bénéficiaire/ patient / usager, de procéder à la facturation en prenant en compte les éventuelles données du séjour et de mettre à jour les comptes « clients » (comptabilisation des factures, des encaissements, possibilité d'obtenir une balance âgée, base des relances « clients », ...)

5. Notes relatives au bilan

Sauf mention contraire les tableaux ci-après sont présentés en €.

5.1 Variation des Immobilisations incorporelles et corporelles

Immobilisations incorporelles	Valeur brute 31/12/2023	Augmentations	Reclassements	Diminutions	Valeur brute 31/12/2024
Frais d'établissement	358 666				358 666
Autres immobilisations incorporelles	3 928 741	98 778		38 258	3 989 261
Avances et acomptes					
Total Immobilisations incorporelles	4 287 408	98 778		38 258	4 347 928

Immobilisations corporelles	Valeur brute 31/12/2023	Augmentations	Reclassements	Diminutions	Valeur brute 31/12/2024
Terrains et aménagements	44 890 980	32 006	6 243		44 929 229
Constructions	215 853 743	4 568 280	2 409 705	668 013	222 163 716
Installations techniques, matériels et outillage	18 966 964	1 402 868	21 057	770 518	19 620 372
Autres immobilisations corporelles	27 058 246	1 971 349	137 032	899 797	28 266 831
Immobilisations corporelles en cours	3 889 436	1 434 518	-2 574 876	14 040	2 735 036
Avances et acomptes versés sur commandes	49 495	210 806	840	125 926	135 214
Total Immobilisations corporelles	310 708 865	9 619 829	0	2 478 294	317 850 397
Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés	275 000			275 000	

5.2 Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

Immobilisations incorporelles	Valeur brute 31/12/2023	Augmentations	Reclassements	Diminutions	Valeur brute 31/12/2024
Frais d'établissement	244 176	3 772			247 948
Autres immobilisations incorporelles	2 245 786	231 308		38 258	2 438 835
Total amortissements immo. incorporelles	2 489 962	235 079		38 258	2 686 783

Immobilisations corporelles	Valeur brute 31/12/2023	Augmentations	Reclassements	Diminutions	Valeur brute 31/12/2024
Terrains et aménagements	631 758	26 597	345		658 700
Constructions	106 122 798	5 967 431	-34 935	342 369	111 712 924
Installations techniques, matériels et outillage	12 895 714	1 240 414	41 254	761 111	13 416 271
Autres immobilisations corporelles	19 963 021	2 122 481	-6 663	864 250	21 214 589
Total amortissements Immo. corporelles	139 613 291	9 356 923	-0	1 967 730	147 002 484

5.3 Immobilisations financières

Immobilisations financières	Valeur brute 31/12/2023	Augmentations	Reclassements	Diminutions	Valeur brute 31/12/2024
Participations et créances rattachées à des participations	11 239 250	663 075		2 398	11 899 926
Autres titres immobilisés	1 492 678	2 700		702 419	792 959
Prêts	3 023 937	67 292		69 064	3 022 166
Autres	1 468 709	190 609		432 754	1 226 563
Total Immobilisations Financières	17 224 574	923 675		1 206 636	16 941 614

La Fondation détient :

- 97 parts sur 100 de la SCI Bauchat Reuilly
- 99 parts sur 100 de la SCI OADR Saint Privat
- 250 099 parts sur 250 100 de la SCI Cité des fleurs

Filiales et participations	SCI Bauchat Reuilly	SCI OADR St Privat	SCI Cité des fleurs
% de détention	97%	99%	99,9996%
Valeur brutes des titres	14 788	14 850	7 502 970
Valeur nettes des titres	14 788	14 850	7 502 970
Créances rattachées			3 294 936
Compte courant	55 497	343 084	262 105

5.4 Créances

Créances de l'actif immobilisé	Montant brut 31/12/2024	inf. 1 an	Sup. 1 an
Participations et créances rattachées à des participations	11 899 926		11 899 926
Autres prêts immobilisés	792 959		792 959
Prêts	3 022 166	93 212	2 928 954
Autres immobilisations financières	1 226 563	220 009	1 006 555
Total	16 941 614	313 221	16 628 393

Créances de l'actif circulant	Montant brut 31/12/2024	inf. 1 an	Sup. 1 an
Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 252 622	15 252 622	
Créances reçues par legs ou donations	204 170	204 170	
Autres créances	6 480 342	6 480 342	
Charges constatées d'avance	634 083	634 083	
Total	22 571 217	22 571 217	

Créances de l'actif circulant	Montant brut 31/12/2024	Dépréciations	Montant net 31/12/2024
Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 252 622	1 809 770	13 442 852
Créances reçues par legs ou donations	204 170		204 170
Autres créances	6 480 342		6 480 342
Charges constatées d'avance	634 083		634 083
Total	22 571 217	1 809 770	20 761 447

Autres créances	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Personnel et organismes sociaux	98 144	4 00 948
Etat, ARS, départements	964 041	2 250 499
Remboursement formations	541 605	471 868
IJSS et prévoyance	601 845	399 565
Fonds des usagers, viture, etc	58 415	277 742
Débiteurs divers	4 216 291	4 082 015
Total	6 480 342	7 882 637

5.5 Valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Actions	1 595	1 595
Produits structurés	9 100 000	6 100 000
Livrets		443 577
Comptes à terme	3 500 000	
Contrats de capitalisation	12 106 531	12 607 302
Obligations	900 000	900 000
Autres	392 628	299 345
Total	26 000 754	20 351 818

5.6 Fonds propres

Fonds propres - K€	Montant net 31/12/2023	Affectation de résultat	Résultat 2024	Reclassement	Variation	Montant net 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	90 963			-248		90 715
Fonds propres statutaires	39 719					39 719
Fonds propres complémentaires	51 243			-248		50 995
Fonds propres avec droit de reprise	511			-36		475
Fonds propres statutaires						
Fonds propres complémentaires	511			-36		475
Ecart de réévaluation						
Réserves	45 567			-24		45 543
dont Réserves Gestion libre	30 901			388		31 289
dont Réserves des activités ESMS sous GC	14 667			-412		14 254
dont Autres réserves						
Report à nouveau	-30 669	-2 572		24	-30	-33 244
dont RAN Gestion libre	-23 951	-364		204		-24 108
dont RAN des activités ESMS sous GC	-6 719	-2 208		-180	-30	-9 136
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 572	2 572	1 152			1 152
dont Résultat Gestion libre	-364	364	1 526			1 526
dont Résultat des activités ESMS sous GC	-2 208	2 208	-374			-374
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	10 566			284	261	11 112
Provisions réglementées	11 422				32	11 454
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	1 819					1 819
dont Amort. dérogatoires et provisions pour renouv. immo.	863				-3	860
dont Autres provisions réglementées	8 740				35	8 775
Total Fonds propres	125 789		1 152	0	263	127 207

Les fonds propres statutaires sont principalement composés de la dotation initiale ainsi que de situations nettes d'établissements antérieurement absorbés.

Les reclassements entre la gestion libre et la gestion contrôlée correspondent principalement aux réserves et RAN des établissements sanitaires et de la gestion propre considérés comme de la gestion libre ainsi que de l'affectation en réserves à la suite des décisions des financeurs.

La dotation initiale est composée de biens mobiliers et immobiliers gérés par la Fondation dont le détail valorisé lors de la constitution de la Fondation est le suivant :

Eléments de la dotation initiale - K€	Valorisation
IFSI et Foyer, 95 rue de Reuilly, 75012 Paris - Appartement 23 rue du sergent Bauchat	312
Maison de santé "Claire Demeure", 12 rue Porte de Buc, 78000 Versailles	1 979
Bureaux de la Direction Générale, 14 rue Porte de Buc, 78000 Versailles	130
Maison de retraite Darcy-Brun (immeuble et local archives), 13 avenue Darcy, 17750 Etaules	2 791
Le Manoir Emilie (immeubles, chapelle et "ruine St Augustin", 2 rue du Manoir, 17530 Arvert	1 400
Maison Cauzid, 22 rue du Perrier, 26250 Livron	1 995
Ensemble des terrains et bâtiments de la Communauté des Diaconesses, 10 rue Porte de Buc, 78000 Versailles	6 715
Ensemble des terrains et bâtiments de la Communauté des Diaconesses sur les communes du Mazet Saint Voy (43520) et de Chaumargeais 43190 Tence	344
Total	15 666

La Fondation n'a pas identifié de risque de perte de valeur sur le total de la dotation initiale.

5.7 Résultats par établissement

Etablissement	Activité	Résultat net 2024	Résultat Gestion libre	Résultat Gestion contrôlée
Direction Générale	Autres	1 079	1 079	
Fondation	Autres	175 315	175 315	
Maison de Santé Claire Demeure	Sanitaire	57 112	57 112	
Communauté	Autres	103 572	103 572	
Cauzid	EHPAD	-11 942		-11 942
Darcy Brun EHPAD	EHPAD	64 940		64 940
Labahou	EHPAD	685		685
Montvaillant	EHPAD	-57 153		-57 153
Les Studios de la Tourelle	Handicap	-8 506		-8 506
Les Cadières	Sanitaire	89 093	89 093	
Les Muriers SSIAD	Domicile	-16 605		-16 605
Hôpital Cité des Fleurs	Sanitaire	334 033	334 033	
Les Cistes	EHPAD	66 313		66 313
Les Chênes	EHPAD	19 614		19 614
Maison Médicale Notre dame du Lac	Sanitaire	-450 083	-450 083	
Les Chenêts	EHPAD	-141 900		-141 900
Maison Médicale Jean XXIII	Sanitaire	1 038 790	1 038 790	
La Mulette	EHPAD	189 050		189 050
Le Châtelet	EHPAD	143 457		143 457
Les Chênes Verts	EHPAD	-88 174		-88 174
Les Acacias	EHPAD	-274 666		-274 666
Mosaïque	EHPAD	-103 234		-103 234
La Granderie	Social	-19 570	-19 570	
La Cascade	EHPAD	-248 027		-248 027
Artisanat des Diaconnesses	Autres	-12 976	-12 976	
Darcy Brun SSIAD	Domicile	653		653
Darcy Brun SAAD	Domicile	-279 763		-279 763
Manoir Emilie	Social	62 943		62 943
Les Muriers EHPAD	EHPAD	3 513		3 513
IFSI	Formation	15 241	15 241	
Résidence Etudiants	Autres	61 512	61 512	
Espace Conférence	Autres	-6 106	-6 106	
Formation continue	Formation	-50 576	-50 576	
Esat Commercial Gaia	Handicap	78 903	78 903	
Esat ARS Gaia	Handicap	70 752		70 752
Foyers SAVS Gaia	Handicap	98 699		98 699
Samsah Gaia	Handicap	76 183		76 183
GEM Saintes Marennes La Rochelle	Handicap	75 612	75 612	
SEF Gaia	Handicap	-1 879	-1 879	
Centre d'accueil des réfugiés HUDACADACPH	Social	108 907	93 393	15 514
ACT	Handicap	31 644		31 644
DR Enfance Insertion	Autres	-26 650	-26 650	
SAED	Social	140 375	28 922	111 453
Maison Antoine Vermeil	Social	296 341		296 341
Maison d'enfants Coquerel	Social	127 355		127 355
La Clairière	Social	77 446		77 446
IPF	Social	-304 145		-304 145
SCV	Social	-12 693		-12 693
Centre Esther Carpentier	Social	-372 613	-46 323	-326 290
Centre Henri Vincent	Social	35 352	-2 211	37 563
Aide et Soins à Domicile	Domicile	100 564	-10 460	111 025
Pommery	EHPAD	-258 539		-258 539
Les Gabres	EHPAD	124 816		124 816
L'Hermintage	EHPAD	27 773		27 773
Total		1 151 840	1 525 744	-373 904

La Fondation considère que les établissements sous CPOM sont en gestion contrôlée.

5.8 Fonds dédiés

Fonds reportés et dédiés issus de :	Montant net 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Montant net 31/12/2024
Dons et legs	743 730		539 560	204 170
Concours publics	12 888 904	1 800 537	1 435 817	13 253 135
Subventions d'exploitation	1 448 484	1 226 579	898 196	1 776 217
Contributions financières d'autres organismes	2 173 538	1 157 775	183 527	3 147 786
Ressources liées à la générosité du public	615 890	71 435	960	686 365
Total Fonds reportés et dédiés	17 870 546	4 256 326	3 058 059	19 067 673

Les fonds reportés et dédiés devraient être repris selon l'échéancier ci-dessous en fonction des différents projets des établissements :

Reprises prévisibles	Montant net 31/12/2024
Inférieurs à 1 an	4 274 698
Entre 1 an et 5 ans	7 351 078
Supérieurs à 5 ans	7 441 897
Total	19 067 673

Les fonds dédiés se décomposent de la manière suivante :

Fonds dédiés par établissements	Montant net 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Montant net 31/12/2024
Fondation Diaconesses de Reuilly	2 246 030	1 214 300	619 560	2 840 771
Communauté	716 424		595	715 829
Cauzid	237 837	18 533	30 212	226 159
Darcy Brun EHPAD	31 066	342 967	14 045	359 988
Labahou	171 076	35 589	16 110	190 555
Montvaillant	238 689	284 696	233 029	290 355
Les Studios de la Tourelle	119 518		12 965	106 553
Les Cadières	31 044	68 450	28 307	71 187
Hôpital Cité des Fleurs	20 000	2 667	20 000	2 667
Les Cistes	188 722	89 296	144 988	133 030
Les Chênes	294 031	78 366	24 802	347 595
Maison Médicale Notre dame du Lac	421 840		143 213	278 627
Les Chenêts	833 221		71 422	761 800
Maison Médicale Jean XXIII	117 149	58 482	2 496	173 135
La Muette	255 020	74 029	69 461	259 588
Le Châtelet	416 150	649 384	24 538	1 040 997
Les Chênes Verts	529 233	130 454	36 919	622 768
Les Acacias	558 049		6 102	551 948
Mosaïque	620 217		35 700	584 518
La Cascade	254 740	44 000	50 935	247 806
Darcy Brun SSIAD		3 500		3 500
Manoir Emilie	3 099 082	15 860	220 772	2 894 170
Les Muriers EHPAD	250 297		9 675	240 622
IFSI	85 000			85 000
Esat	155 702	13 550		169 252
Samsah	127 763	1 815		129 578
Centre d'accueil des réfugiés HUDACADACPH	216 265	75 226	5 297	286 194
ACT	67 530	75 577	67 530	75 577
DR Enfance Insertion	605 368		34 861	570 507
Saed	1 037		1 037	
Maison Antoine Vermeil	6 135			6 135
La Clairière	2 677		1 606	1 071
IPF	100 999			100 999
CHRS OISE (CEC et Chemin)	929 501	159 333	83 905	1 004 929
Centre Henri Vincent	2 272 344	386 481	311 506	2 347 319
Aide et Soins à Domicile	384 810	53 770	35 620	402 960
Pommery	21 738		11 500	10 238
DR Sud Ouest	325 000			325 000
DR Mediterranee	2 902		1 366	1 536
Les Gabres	262 881	380 000	115 364	527 517
L'Hermitage	653 458		573 764	79 695
Total	17 870 546	4 256 326	3 058 059	19 067 673

5.9 Provisions pour risques et charges

Provisions pour Risques et Charges	Montant net 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Montant net 31/12/2024
Provisions pour risques	4 054 307	1 033 530	858 721	4 197 616
Provisions pour charges	2 454 996	73 246	43 621	2 478 337
Total Provisions pour Risques et Charges	6 509 303	1 106 776	902 341	6 675 953

5.10 Dettes

Emprunts et dettes financières	Montant net 31/12/2023	Souscriptions	Remboursements	Montant net 31/12/2024
Emprunts établissements de crédit	60 131 618		3 308 192	56 823 426
Emprunts caisses de retraites	802 083		217 249	584 834
Total emprunts et dettes	60 933 701		3 525 441	57 408 259

Échéances des emprunts et dettes	Montant net 31/12/2024	Capital restant dû inf. 1 an	Capital restant dû sup. 1 an
Emprunts établissements de crédit	56 823 426	3 076 963	53 746 463
Intérêts courus non échus	154 421	154 421	
Sous total - Emprunts et dettes auprès d'êts de crédit	56 977 847	3 231 384	53 746 463
Emprunts caisses de retraites	584 834	216 391	368 443
Dépôts et cautions reçus	2 405 580	2 405 580	
Sous total - Emprunts et dettes financières diverses	2 990 414	2 621 971	368 443
Total emprunts et dettes	59 968 261	5 853 355	54 114 906

Dettes	Montant brut 31/12/2024	inf. 1 an	Sup. 1 an
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 792 000	6 792 000	
Dettes fiscales et sociales	20 185 766	20 185 766	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	374 360	374 360	
Autres dettes	7 281 674	7 281 674	
Produits constatés d'avance	1 513 025	1 513 025	
Total	36 146 825	36 146 825	

Autres dettes	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Etat, ARS, départements	1 531 530	1 411 797
Clients créditeurs, mutuelles, etc	2 072 299	542 325
IJSS et prévoyance	102 582	72 317
Fonds des usagers, véturie, etc	226 932	224 835
Créditeurs divers	3 348 331	3 857 588
Total	7 281 674	6 108 862

5.11 Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Intérêts courus sur emprunts	154 421	162 899
Fournisseurs d'exploitation	1 733 468	2 260 765
Fournisseurs d'immobilisations	20 034	53 530
Dettes fiscales et sociales	9 789 654	8 962 404
Autres charges à payer	766 245	631 274
Total	12 463 821	12 070 872

Produits à recevoir	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Créances clients et comptes rattachés		
Créances fiscales et sociales	485 310	539 805
Autres produits à recevoir	1 538 628	2 221 291
Total	2 023 938	2 761 095

6. Notes relatives au compte de résultat

Les résultats comptables des établissements soumis aux autorités de tarification ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organes compétents. Ils font l'objet de divers retraitements présentés dans l'annexe pour aboutir aux résultats des comptes administratifs. Le résultat du compte de résultat est constitué d'excédents et de déficits qui ne peuvent être effectivement compensés compte tenu des modalités de financement et de l'indépendance budgétaires des établissements. Cette disposition s'applique en dehors du cadre des CPOM.

Le tableau suivant rappelle la distinction entre le résultat comptable et le résultat effectif.

Résultat - €	2024	2023
Résultat comptable	1 151 840	-2 571 995
Reprise de résultats antérieurs	320 292	1 007 210
Reprise de réserves		
Total :	1 472 132	-1 564 785

6.1 Ventes de biens et prestations de services

Les ventes de biens et prestations de services correspondent principalement aux services annexes et spécifiques facturés aux résidents des établissements, aux activités liées aux ateliers des CHRS, aux recettes liées aux frais de formation de l'IFSI, aux facturations des repas et aux facturations des différents loyers.

6.2 Subventions et concours publics

Concours publics et subventions d'exploitation	Montant 31/12/2024	Montant 31/12/2023
<i>dont Concours publics</i>	167 024 738	159 011 139
<i>dont Subventions d'exploitation</i>	8 980 877	8 646 007
<i>dont concours publics et subventions d'exploitation ESMS</i>	136 077 089	129 465 871
<i>dont recettes relatives aux prix de journée</i>	69 616 915	65 945 143
<i>dont recettes relatives aux dotations globales</i>	60 845 683	58 111 342
<i>dont recettes relatives à d'autres produits de tarification</i>	5 614 491	5 409 386
Total	176 005 615	167 657 146

6.3 Legs et donations

Legs et donations	Montant net 31/12/2024
Montant perçu au titre d'assurances-vie	31 986
Montant de la rubrique de produits "Legs ou donations" définie à l'article 213-9	-11 154
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	275 000
Reprise des dépréciations d'actifs reçus pas legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	539 560
Total produits	835 392
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	275 000
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donation destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total charges	275 000
Solde	560 392

6.4 Autres achats et charges externes

Autres achats et charges externes	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Eau, électricité, gaz, carburants	5 813 486	5 501 149
Produits d'entretien	623 003	632 066
Fournitures	3 615 778	3 854 769
Alimentation , restauration	9 357 961	8 827 331
Services extérieurs	5 063 959	4 783 557
Locations et charges locatives	7 878 952	7 586 488
Entretien, réparations, maintenance	5 700 751	6 202 024
Assurances et cotisations	1 043 256	1 017 771
Personnel extérieur et honoraires	8 798 537	9 006 046
Autres charges	3 026 502	2 858 268
Total Autres achats et charges externes	50 922 184	50 269 469

6.5 Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	181 417	443 101
Sur opérations en capital	1 958 409	1 263 558
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	58 132	83 210
Total	2 197 958	1 789 869
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	116 536	317 760
Sur opérations en capital	768 343	620 326
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	79 840	60 979
<i>Dont Dotations aux amortissements exceptionnels</i>	44 527	33 098
Total	964 718	999 065
Résultat exceptionnel	1 233 240	790 804

7. Autres informations

7.1 Effectifs

Effectifs	2024	2023
CDI	2 026	1 950
CDD	323	319
Total :	2 349	2 269

ETP	2 191	2 104
------------	--------------	--------------

7.2 Engagements

Engagements donnés :

Ils incluent essentiellement des nantissements et hypothèques réalisés à l'occasion de souscription d'emprunts. Les principaux engagements donnés sont les suivants :

Etablissements	Banque / Caisse	Numéro de prêt	CRD au 31.12.2024 en €	Garanties données liées à des emprunts
DR ABEJ COQUEREL	Crédit Coopératif	007664C	60 000	Nantissement de compte-titres pour un montant de 150 233,61 €
MECS LA CLAIRIERE	Crédit Coopératif	080734C	113 104	Nantissement de titre financiers (TSR BPCE) à hauteur de 50% soit 175 K€
EHPAD LE CHATELET	Crédit Coopératif	150285C	898 033	Nantissement de compte-titres (parts sociales) pour un montant de 10 903,75 €
EHPAD MAISON DE POMMERY	CDC	1119712	3 379 132	50% Cauti on Crédit Coopératif et 50% Département de l'Aisne
EHPAD LES CHENETS	La Banque Postale	LBP-00011594	487 500	Nantissement Contrat de capitalisation Satinium
RESIDENCE SOCIALE LA GRANDERIE	Crédit Coopératif	035302C	313 128	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable sur le bail à construction
RESIDENCE SOCIALE LA GRANDERIE	Crédit Coopératif	066760C	401 956	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable sur le bail à construction
EHPAD MAISON CAUZID	La Banque Postale	LBP-00007607	287 027	Nantissement Contrat de capitalisation Satinium
EHPAD LES CHENES	La Banque Postale	LBP-00007813	1 330 512	Hypothèque conventionnelle de premier rang
EHPAD LES CISTES	Crédit Agricole	02LCU4014PR	5 273 896	50% Hypothèque conventionnelle de premier rang et 50% Cauti on personne morale du Département du Gard
EHPAD CHÂTEAU DE LABA HOU	Crédit Agricole	01MF8E017PR	319 327	Hypothèque conventionnelle de premier rang
MAISON MEDICALE JEAN XXIII	Crédit Coopératif	090871C	5 472 330	Hypothèque Conventionnelle Non Rechargeable

Engagements reçus :

Le Conseil d'Administration a accepté la donation à la Fondation, par la Congrégation des Oblates de l'Eucharistie, d'un ensemble immobilier (2 rue de Zurich à Rueil Malmaison) à usage de Maison médicale dénommé « Notre Dame du Lac », ainsi que de l'ensemble immobilier du 1 rue de Gênes à Rueil-Malmaison. La Fondation a consenti en date du 23 juillet 2018 un prêt à usage à la Congrégation du Prieuré occupé par elle, pour une durée expirant au décès ou départ de la dernière des membres de la Congrégation ou, par anticipation, sur décision du Conseil général de la Congrégation.

Les principaux engagements reçus au titre des emprunts bancaires sont les suivants :

Etablissements	Banque / Caisse	Numéro de prêt	CRD au 31.12.2024 en €	Garanties reçues liées à des emprunts
CHRS Centre Henri Vincent	CDC	0465707	15 846	Cauti on personne morale de la ville de Soissons
EHPAD LE CHATELET	Crédit Coopératif	150634C	2 378 156	Cauti on personne morale de la Commune de Meudon
EHPAD MAISON DE POMMERY	Crédit Coopératif	005419C	-	Cauti on (emprunt term iné 03/2023)
RESIDENCE ETUDIANTE	La Banque Postale	LBP-00007426	1 688 087	Cauti on personne morale de la ville de Paris
EHPAD DARCY BRUN	Crédit Coopératif	012590C	75 597	Cauti on personne morale du Département de la Charente-Maritime
EHPAD DARCY BRUN	La Banque Postale	LBP-00007372	1 777 500	Cauti on personne morale du Département de la Charente-Maritime
FOYER GAI A 17	Crédit Coopératif	024578C	209 217	Cauti on personne morale du Département de la Charente-Maritime
EHPAD CENTRE ALZHEIMER MONTVAILLANT	Caisse d'Epargne Languedoc	A1708210	1 016 666	Cauti on personne morale du Département de la Charente-Maritime
EHPAD CENTRE ALZHEIMER MONTVAILLANT	La Banque Postale	LBP-00007425	1 522 642	Cauti ons personnes morales : 50 % Département du Gard et 50 % Ville d'Alès
EHPAD CHÂTEAU DE LABAHOUE	CDC	5085181	500 581	50 % Cauti on Crédit Coopératif et 50 % Département du Gard
EHPAD L'HERMITAGE	Crédit Foncier	0 047 673	2 150 689	Cauti onnement solidaire 50 % du département du Var et 50 % de la Commune de Saint Raphael
EHPAD LES GABRES	Crédit Foncier	7 716 422 N	15 487 500	Cauti onnement 50 % du département des Alpes Maritimes et 50 % de la Ville de Cannes
EHPAD LES GABRES	Caisse d'Epargne	4216895	2 266 667	Cauti onnement 50 % du département des Alpes Maritimes et 50 % de la Ville de Cannes
EHPAD LA CASCADE	Crédit Foncier	0 047 674	3 532 494	Cauti onnement solidaire 100 % de Commune du Perreux sur Marne
EHPAD LA CASCADE	Crédit Foncier	1849547	502 421	Cauti onnement solidaire 100 % de Commune du Perreux sur Marne

7.3 Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière ne sont pas comptabilisées en provision.

L'estimation de la valeur actuelle probable des droits acquis par les salariés au 31 décembre 2024 s'élève à 3 566 K€ et la dette actuarielle 2 007 K€.

Les hypothèses retenues pour réaliser cette estimation sont les suivantes :

- Convention collective de l'hospitalisation privée à but non lucratif
- Augmentation annuelle des salaires :
 - Non cadres : 1.1%
 - Cadres : 1.85%
- Taux d'actualisation 3.38%
- Age de départ prévu :
 - Non cadres : 64 ans
 - Cadres : 65 ans
- Taux de rotation : entre 11.48% et 32.79%
- Taux de charge sociales patronales : 53.42%
- Table de mortalité : INSEE2018-2020
- Méthode de calcul : ANC 2021

7.4 Honoraires CAC

Les honoraires des Commissaires aux comptes au titre de leur mission de certification des comptes s'élève à 194 K€ TTC pour l'exercice 2024.

7.5 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature correspondent principalement au temps d'accompagnement des usagers et résidents dans les établissements par les bénévoles. Ces heures sont valorisées à hauteur du SMIC chargé et représentent 286 K€ pour l'exercice 2024.

7.6 Rémunération des dirigeants bénévoles et salariés

Le Président ainsi que les autres membres du Conseil d'Administration sont bénévoles et ne perçoivent pas de rémunération. Les trois plus hauts cadres dirigeants salariés de la Fondation ont perçu en 2024 une rémunération globale brute de 455 K€.

8. Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD)

A – PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	434 381	434 381	304 571	304 571
- Legs, donations et assurances-vie	560 391	560 391	185 498	185 498
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	263 028		370 835	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	14 686 437		13 068 102	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	176 000 004		167 657 146	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	2 364 278		3 738 410	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	2 518 499	960	1 307 332	
TOTAL	196 827 018	995 732	186 631 894	490 068
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	189 712 316	245 832	181 797 965	286 906
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
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	551 421		3 807 733	
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	1 155 116		982 879	
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES			4 961	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	4 256 326	71 435	2 610 351	
TOTAL	195 675 178	317 268	189 203 890	286 906
EXCEDENT OU DEFICIT	1 151 840	678 464	-2 571 995	203 162

B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	286 400		200 359	
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	286 400		213 113	
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	286 400		200 359	
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	286 400		213 113	

9. Compte d’Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public (CER)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme		286 906	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	245 832		- Dons manuels	434 381	304 571
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie	560 391	185 498
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT					
TOTAL DES EMPLOIS	245 832	286 906	TOTAL DES RESSOURCES	994 772	490 068
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DE L'EXERCICE	71 435		3 - UTILISATIONS DES FONDS DE L'EXERCICE ANTERIEURS	960	
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	678 464	203 162	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	995 732	490 068	TOTAL	995 732	490 068
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DE L'EXERCICE)	4 095 554	3 122 198
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	678 464	203 162
			(-) Investissements ou (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DE L'EXERCICE)	4 774 018	4 095 554

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE	
1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	
Réalisées en France	286 400	200 359	Bénévolat	286 400
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	
2 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature	
3 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	286 400	200 359	TOTAL	286 400
Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :				
			FONDS DE L'EXERCICE	EXERCICE N-1
			FONDS DE L'EXERCICE	EXERCICE N-1
			FONDS DE L'EXERCICE	FONDS DE L'EXERCICE
			615 890	615 890
			960	960
			71 435	71 435
			686 365	615 890

10. Annexe au CER et au CROD

Le Compte de Résultat par Origine est Destination et le Compte d'Emploi des Ressources ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 afférent à l'établissement du CROD et du CER des associations, fondations et fonds de dotation.

10.1 Les rubriques du CROD

Les produits par origine :

- Les produits liés à la générosité du public proviennent des dons, legs, donations et assurance-vie.
- Les produits non liés à la générosité du public comprennent principalement les financements des établissements sanitaires, sociaux et médico-sociaux.

Les charges par destination :

- Les charges sont rattachées à chaque rubrique à partir de la comptabilité générale en fonction de la nature de la charge.
- Les missions sociales correspondent aux charges des établissements hormis celles du siège et celles financées par la générosité publique.
- Les frais de recherche de fonds sont non significatifs en 2024.
- Les frais de fonctionnement comprennent les frais qui ne sont pas compris dans les deux rubriques précédentes. Ils correspondent à certains frais de la direction générale et des directions régionales.

10.2 Affectation des ressources aux emplois

L'affectation des ressources aux emplois est effectuée en priorité aux missions sociales identifiées.

10.3 CER

Suivi des ressources liées à la générosité du public

Les ressources issues de la générosité du public sont constituées des dons de particuliers ainsi que de produits de legs. Ces postes sont identiques à ceux du CROD et du compte de résultat.

Les missions sociales financées par la générosité publique correspondent à la rémunération des aumôniers et des chargés de mission responsables de l'éthique au sein de la Fondation

Ressources reportées liées à la générosité du public – Solde d'ouverture

Le solde d'ouverture correspond au solde de clôture du 31 décembre 2023. Il s'élève à 4 096 K€.

Ressources collectées dans l'année

Les ressources issues de la générosité publique collectées dans l'année correspondent à celles figurant au CROD.

Ressources employées dans l'année

Les ressources issues de la générosité publique financent en priorité les missions sociales.

L'affectation par emplois des ressources collectées auprès du public sur l'exercice couvre les dépenses réalisées par la Fondation pour un montant de 246 K€.

Les dotations et reprises sur fonds dédiés de la générosité du public représentent l'utilisation des fonds affectés par le donateur conformément à sa demande sur plusieurs exercices.

Ressources reportées liées à la générosité du public – Solde de clôture

Le solde de clôture correspond au solde d'ouverture additionné des ressources liées à la générosité publique collectées dans l'année, diminuées des emplois de l'année. Ce solde s'élève à 4 774 K€ à la clôture des comptes 2024.