

FONDS DE DOTATION SOS EHPAD

Siège social : 83 Boulevard de l'Hôpital – 75013 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

R B A

**S.A. d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
5 rue de Prony – 75017 Paris
Tél : 01.44.40.54.00
E-mail : rba@rbagroupe.com**

Aux membres du Conseil d'administration du Fonds de dotation SOS EHPAD,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation SOS EHPAD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », nous certifions que les comptes annuels, sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Le paragraphe de l'annexe relatif aux « Fonds dédiés » indique qu'à la clôture de l'exercice, l'intégralité d'une contribution accordée n'avait pas été consommée mais que les dépenses avaient été engagées.

Ainsi, aucune somme n'a été reportée à la clôture de l'exercice. Les 315.000 euros de fonds reportés figurant au passif du bilan au 31/12/2023 ont été comptabilisés en 2024 en produits d'exploitation.

Toutefois, figure à l'actif du bilan un poste de charges constatées d'avance de 188.001 euros relatives à des charges engagées mais non consommées. Dès lors, en 2025, la reprise du poste « Charges constatées d'avance » au 31/12/2024 de 188.001 euros constituera des charges de l'exercice, sans aucun produit en contrepartie.

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 allant 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, outre le point d'écrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 ainsi que 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, 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.

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.

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fonds de dotation.

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

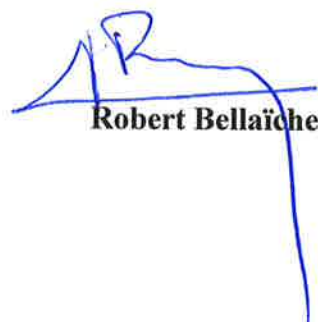
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultant d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 pour la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lectures de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 19 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

R B A S.A.



Robert Bellaïche



AGC FIDUCIAIRE

SOS EHPAD

**83 BOULEVARD DE L'HOPITAL
GH PITIE-SALPETRIERE
75013 PARIS**

ETATS FINANCIERS

Exercice clos le 31/12/2024

Sommaire

Bilan	1
ACTIF	1
<i>Actif immobilisé</i>	<i>1</i>
<i>Actif circulant</i>	<i>1</i>
PASSIF	2
<i>Capitaux Propres</i>	<i>2</i>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>2</i>
<i>Emprunts et dettes</i>	<i>2</i>
Compte de résultat	3
Annexes Légales	5

Bilan

Présenté en Euros

Actif		Exercice au 31/12/2024			Exercice précédent
		Montant brut	Dépréciation	Montant net	au 31/12/2023
Actif Immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevet, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	TOTAL	0	0	0	0
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. Industriels				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droit				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	0	0	0	0
	Immobilisations financières				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
Actif circulant	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL	0	0	0	0
	TOTAL I	0	0	0	0
	Stock et encours				
	Matières premières, approvisionnements				
	Marchandises				
	Stocks et en-cours				
	TOTAL	0	0	0	0
Actif circulant	Créances				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	13 520		13 520	328 400
	Fournisseurs débiteurs				
	Personnel				
	Organismes sociaux				
	Etats taxes sur le chiffre d'affaires				
	Autres				
Actif circulant	TOTAL	13 520	0	13 520	328 400
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	38 814		38 814	70 382
	Charges constatées d'avance	188 001		188 001	
	TOTAL II	240 335	0	240 335	398 782
	Frais d'émission d'emprunt (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion - Actif (V)				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II)	240 335	0	240 335	398 782
Engagements donnés	Legs nets à réaliser				
	Acceptés par les organes statutairement compétents				
	Autorisés par l'organe de tutelle				

Bilan (suite)

Présenté en Euros

Passif (avant répartition)			Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Sans droit de reprise	Fonds propres sans droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)	15 000	15 000
	Avec droit de reprise	Fonds propres avec droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation			
	Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Réserves Autres	25 178	
	Report à nouveau			-32 212
	Excédent ou Déficit de l'exercice		178 557	57 390
	SITUATION NETTE		218 735	40 178
	Autres fonds	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Droit des propriétaires (commodat)		
		TOTAL I	218 735	40 178
	Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés Fonds dédiés sur autre ressources		315 000
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES II		0	315 000	
Provi	Provisions pour risques Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS III		0	0	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	21 600	40 605 3 000	
	TOTAL IV	21 600	43 605	
	ECART DE CONVERSION PASSIF V			
	TOTAL DU PASSIF (I+II+III+IV+V)		240 335	398 782
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
	Engage ments reçus			

Compte de résultat

Présenté en Euros

Compte de résultat		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations		
	<i>dont parrainages</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue services		
	Montants nets produits d'exploitation		
	Produits de tiers financeurs		
	Subvention d'exploitation		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Charges d'exploitation	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	6 953	11 540
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		10 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	315 000	210 000
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	Autres produits		
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	321 953	231 540
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
Produits financiers	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variations stocks matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes	140 478	166 530
	Autres achats non stockés		
	Services extérieurs		
	Autres services extérieurs		
	Aides financières	3 756	7 620
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux amortissements sur immobilisations		
	Dotations aux provisions		
Charges financières	Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	144 234	174 150
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	177 719	57 390
	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	838	
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	838	0
	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	0	0
	RESULTAT FINANCIER (III-IV)	838	0
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)	178 557	57 390

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (suite)		Présenté en Euros	
		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	0	0
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELS VI	0	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Impôts sur les sociétés			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		322 791	231 540
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)		144 234	174 150
EXCEDENT OU DEFICIT		178 557	57 390
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			

Annexes aux comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 240 335,03 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 178 557,11 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- *Objet social, nature des activités et moyens mis en œuvre*
- *Faits caractéristiques*
- *Principes et méthodes comptables*

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- *Etat des immobilisations*
- *Etat des amortissements*
- *Etat des provisions*
- *Etat des échéances des créances et des dettes*
- *Fonds propres*

Informations et commentaires sur :

- *Produits et avoirs à recevoir*
- *Charges à payer et avoirs à établir*
- *Charges et produits constatés d'avance*

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- *Engagements financiers*
- *Honoraires des Commissaires Aux Comptes*

1. Objet social, nature des activités et moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation SOS EHPAD a pour objet, dans un but non lucratif et dans une finalité d'intérêt général à caractère social et éducatif, d'apporter aux établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD) et autres établissements pour personnes âgées sous la forme associative une aide d'urgence sur les besoins de base et d'encourager des solutions à plus long terme grâce aux nouvelles technologies.

Le fonds a également pour mission d'informer le grand public sur la situation dans les EHPAD, les difficultés et les enjeux du secteur, ainsi que de soutenir et accompagner le personnel et les résidents par des aides appropriées avec pour ambition d'améliorer la vie des résidents de ces institutions.

Les moyens d'action du fonds de dotation sont :

- *La contribution à la mise en place et au financement de formations dédiées aux personnels soignants et accompagnants,*
- *L'amélioration des conditions de vie des résidents des EHPAD en difficulté en leur apportant un accompagnement humain, psychologique, matériel et éducatif,*
- *La mise en place de campagnes informatives sur les idées inspirantes et initiatives positives prises en EHPAD auprès du grand public,*
- *La participation ponctuelle au financement d'équipements médicaux ou de la vie quotidienne des EHPAD,*
- *La participation à l'insertion professionnelle dans le secteur d'activité des EHPAD,*
- *Le soutien ou la participation à l'organisation d'événements sur des sujets et thèmes en rapport avec l'objet du fonds,*
- *L'organisation de toute opération permettant de générer des ressources en relation avec l'objet social du fonds,*
- *Le soutien de tout organisme public ou privé à but non lucratif agissant dans le respect de l'objet du fonds,*
- *Le contrôle, l'évaluation et la communication sur l'impact des actions du fonds,*
- *L'acceptation, la réception et la gestion des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable,*
- *La vente de tous services et biens en rapport avec son objet pour financer son projet d'intérêt général,*
- *Plus généralement, l'accomplissement de tout acte nécessaire à son fonctionnement en entreprenant toutes opérations connexes ou accessoires à l'objet ci-dessus ou susceptible d'en faciliter, directement ou indirectement, la réalisation.*

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

a. Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

b. Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant

3. Principes et méthodes comptables

a. Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4. Informations relatives aux postes du bilan

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

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

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

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

La délivrance permet au légataire :

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

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

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

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété. Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			NEANT
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL				
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Etat des amortissements

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

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains		NEANT		
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
TOTAL					
TOTAL GENERAL					

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles			315 000	

Etat des échéances des créances et des dettes

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

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	13 520	13 520	
Charges constatées d'avance	188 001	188 001	
TOTAL GENERAL	201 521	201 521	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	21 600	21 600		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	21 600	21 600		

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	2 000
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	542
TOTAL	2 542

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 600
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	21 600

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	188 001	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	188 001	

Fonds propres

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

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	15 000							15 000
Réserves		25 178						25 178
Report à nouveau	-32 212	32 212						
Excédent ou déficit de l'exercice	57 390	-57 390		178 557				178 557
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
Total	40 178			178 557				218 735

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 membres de l'entité. 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).

Les fonds propres sans droit de reprise se décomposent comme suit :

- Dotation initiale statutaire non consommable : 15 000 € versés à la création

Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Impact nouveau règlement	Utilisation	Report	A la clôture de l'exercice
Fonds dédiés sur contributions financières	315 000		315 000		0
TOTAL	315 000		315 000		0

Les fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice d'un montant de 315 000 € proviennent de la contribution financière accordée par la Fondation du Roi Baudoin.

A la clôture de l'exercice, l'intégralité de ces fonds n'avait pas été consommée.

Néanmoins, afin de satisfaire les exigences du contributeur, l'ensemble des fonds a été engagé pour financer des formations début 2025.

C'est pour cette raison que bien que non consommée, aucune somme n'a été reportée à la clôture de l'exercice.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	4 824
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	4 824