



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

FONDATION SAINT-LEONARD

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

FONDATION SAINT-LEONARD

1B Rue Maurice REY BP 40062 - 33341 LESPARRÉ

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

FONDATION SAINT-LEONARD

1B Rue Maurice REY BP 40062 - 33341 LESPARE-MEDOC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'administration de la FONDATION SAINT-LEONARD,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FONDATION SAINT-LEONARD 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 1er 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 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.

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 les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relatives aux comptes annuels

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

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

Mérignac, le 28 avril 2025

KPMG SA

Alexandra LESAGE

Associée

Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	47 782	37 875	9 907	11 933
		Immobilisations incorporelles en cours	9 274		9 274	
		Avances et acomptes				
	TOTAL		57 057	37 875	19 182	11 933
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	7 502 071	4 566 282	2 935 789	3 170 205
		Inst.techniques, mat.out.industriels	1 264 023	1 032 623	231 399	237 728
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL		8 766 094	5 598 905	3 167 188	3 407 934	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	211 160		211 160	205 820	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	1 760		1 760	1 760	
	TOTAL		212 920		212 920	207 580
		Total I	9 036 072	5 636 781	3 399 290	3 627 447
Actif circulant	Stocks et en cours		6 845		6 845	6 612
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	292 700	78 529	214 170	190 991
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	76 420		76 420	131 493
		TOTAL		369 121	78 529	290 591
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	1 059 328		1 059 328	1 315 050
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		8 738		8 738	8 674	
		Total II	1 444 033	78 529	1 365 503	1 652 822
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	10 480 105	5 715 310	4 764 794	5 280 269
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	63 180	62 779
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	487 949	487 949
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	487 949	487 949
	Report à nouveau	-303 654	-142 899
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-585 354	-424 598
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-310 240	-160 353
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-310 240	-160 755
	Situation nette (sous-total)	-62 765	247 475
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 511 053	1 636 913
	Provisions réglementées	384 444	373 605
Total I		1 832 732	2 257 993
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	142 673	147 341
Total II		142 673	147 341
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	250 356	246 075
Total III		250 356	246 075
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 638 747	1 773 640
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	119 368	104 349
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 550	106 908
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	619 368	560 330
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	75 997	83 629
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		2 539 032	2 628 859
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		4 764 794	5 280 269
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	16 774	13 865
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		13 865
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 452 960	4 394 782
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	135	401
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	21 844	10 160
	Utilisations des fonds dédiés	11 097	44 706
	Autres produits	80 696	97 404
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	4 583 510	4 561 321
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	899 512	880 058
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	294 469	297 757
	Salaires et traitements	2 477 637	2 372 036
	Charges sociales	1 006 913	973 003
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	294 205	285 260
	Dotations aux provisions	18 538	8 251
	Reports en fonds dédiés	6 430	
	Autres charges	2	5 265
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	4 997 709	4 821 633
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-414 198	-260 312

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 839	10 685
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	10 839	10 685
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	27 543	31 503
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	27 543	31 503
2. Résultat financier (III-IV)		-16 704	-20 817
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-430 903	-281 129
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	140 995	137 542
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	140 995	137 542
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 492 10 839	1 344 15 421
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	20 332	16 766
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		120 662	120 776
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		4 735 345	4 709 549
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		5 045 585	4 869 902
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-310 240	-160 353
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		-310 240	-160 755
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

1.1 Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Conformément aux règlements ANC 2018-06 et ANC 2019-04, l'annexe mentionne l'objet sociale de l'association, la nature et le périmètre de ses activités ou missions sociales réalisées, ainsi que les moyens mis en œuvre pour les atteindre.

A ce titre, l'objet social de la FONDATION SAINT LEONARD est l'hébergement médicalisé pour personnes âgées. Cette Fondation est l'organisme gestionnaire d'un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes dédié à l'accueil des personnes âgées de plus de 60 ans en situation de perte d'autonomie physique et/ou psychique et qui ne peuvent plus être maintenues à domicile.

Pour mener à bien ses missions, les ressources de la Fondation se composent des éléments suivants :

- Des revenus de toutes nature des biens lui appartenant ;
- Des souscriptions et dons manuels des amis de l'Association, en particulier de ses membres ;
- Des dons et legs dont l'acceptation aura été approuvée par les autorités de tutelle et de contrôle ;
- Des subventions versées, au titre de l'objet social de l'Association, par les autorités de tutelle et de contrôle et tout autre organisme autorisé.

1.2 Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

- Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.
- Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes :
 - • Code de commerce ;
 - • Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.
 - • Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06
 - • Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04



- • Dispositions spécifiques applicables de l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles a été publié au journal officiel du 21 décembre 2022.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.



2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	47 783	9 275	-	-	57 057
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	7 502 071	-	-	-	7 502 071
	Install. Tech., mat., outillage	435 468	11 729	-	-	447 197
	Install. générales, ag. Am. divers	302 473	12 880	-	-	315 353
	Matériel de transport	61 095	-	-	-	61 095
	Mat bur., informatique, mobilier	413 553	26 826	-	-	440 379
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	8 714 660	51 435	-	-	8 766 095
Immobilisations financières	Participations	205 820	5 340-	-	-	211 160
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	1 760	-	-	-	1 760
	Total IV	207 580	5 340-	-	-	212 920
Total général		8 970 023	66 049	-	-	9 036 072



2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	35 850	2 026	-	37 875
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	4 331 866	234 417	-	4 566 282
	Install. Tech., mat., outillage	395 995	17 221	-	413 217
	Install. générales, ag. Am. divers	130 782	27 900	-	158 682
	Matériel de transport	59 744	1 015	-	60 759
	Mat bur., informatique, mobilier	388 339	11 627	-	399 966
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	5 306 726	292 180	-	5 598 906
Total général		5 342 576	294 205	-	5 636 781

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	35 850	2 026	-	-	-	37 875
Corporelles	5 306 726	292 180	-	-	-	5 598 906
TOTAL	5 342 576	294 205	-	-	5 636 781	5 636 781



2.2 Actif circulant

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.2.1 Actif circulant / Dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	78 530	-	-	78 530
Autres	-	-	-	-
TOTAL	78 530	-	-	78 530



2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.



2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

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	62 779	402	-	-	-	-	-	63 181
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	487 949	-	-	-		-		487 949
Report à nouveau	-142 900	-160 755	-	-		-		-303 655
Excédent ou déficit de l'exercice	-160 353	-149 887	-	-	-	-	-	-310 241
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	1 636 913			-125 860		-		1 511 053
Provisions réglementées	373 605			10 839		-		384 445
TOTAL	2 257 993	310 241	-	115 020	-	-	-	1 832 732



2.4.2 Fonds propres (ESSMS)

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	62 779	402	-	-	63 181
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	487 949	-	-	-	487 949
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	487 949-	-	-	-	487 949
Report à nouveau	-142 900	-160 755	-	-	-303 655
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-424 599-	-160 755-	-	-	-585 354
Excédent ou déficit de l'exercice	-160 353	-149 887	-	-	-310 241
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-151 251-	-149 622-	-	-	-300 872
Situation nette	247 475	-	-	-	-62 765
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	1 636 913		-125 860	-	1 511 053
Provisions réglementées	373 605		10 839	-	384 445
TOTAL	2 257 993	-310 241	-115 020	-	1 832 732



2.4.3 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) D'un excédent de 136 € résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) D'un déficit de 9 504 €, résultat différé sous contrôle de tiers financeurs
- 3) D'un déficit de 300 872 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice	310 240	
Neutralisation amortissements décomposés	21 047	
Différentiel reprise subvention		11 543
Déficit hébergement	173 237	
Déficit dépendance	70 251	
Déficit soin	57 384	
Part du résultat sur gestion conventionnée	310 376	
Part du résultat sur gestion libre		136

Le résultat de l'exercice fait apparaître un déficit comptable de 310 240 € soit un résultat déficitaire sous contrôle de -310 376 € et un résultat excédentaire de 136 € pour la Fondation.

Le résultat administratif présente un résultat déficitaire de 300 872 € après neutralisation d'une partie de la dotation aux amortissements du bâtiment non admise dans les comptes administratifs pour 21 047 €, d'une partie de la reprise de subvention pour 11 543 €

Le résultat administratif 2024 se ventile en :

- Hébergement : - 173 237 €
- Dépendance : - 70 251 €
- Soins : - - 57 384 €



2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

2.5.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées	373 605	10 839		384 444
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	246 075	18 538	14 257	250 356
TOTAL	619 680	29 377	14 257	634 800
Exploitation		18 538	14 257	
Financier				
Exceptionnel		10 839		

2.5.1.1 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	246 075	18 538	14 257	250 356
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				
TOTAL	246 075	18 538	14 257	250 356

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une comptabilisation intégrale.



L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,38 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

2.5.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

2.5.3.1

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
CNR Télémédecine	38 906					38 906	38 906
Financement INEM	71 399		5 542			65 857	
Financement COFELY	37 038		5 556			31 483	
Subvention CG 33 Bouger en ehpad		6 430				6 430	
TOTAL	147 343	6 430-	-11 098	-		142 675	38 906-



2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	1 760-		1 760
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	292 700	292 700	
	Autres	76 421	76 421	
Charges constatées d'avance		8 738	8 738	
TOTAL		379 619	377 859	1 760
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	1 638 747	135 261	477 713	1 025 774
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		119 369	119 369		
Fournisseurs et comptes rattachés		85 550	85 550		
Dettes fiscales et sociales		619 369	619 369		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		75 997	75 997		
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		2 539 032-	1 035 546	477 713	1 025 774
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice			134 893		
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture					



2.7 Compte de résultat

2.7.1 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	10 719
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	10 719



3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.