



KPMG SA  
11 rue Archimède  
Domaine de Pelus  
33700 Mérignac

# Fonds de dotation FAM CHARITY FUND

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024  
Fonds de dotation FAM CHARITY FUND  
Rue Miguel Cervantès - 33700 MERIGNAC

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

## Fonds de dotation FAM CHARITY FUND

Rue Miguel Cervantès - 33700 MERIGNAC

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'administration du Fonds de dotation FAM CHARITY FUND,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation FAM CHARITY FUND 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 du Fonds de dotation 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<sup>er</sup> 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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'administration.

### **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 du Fonds de dotation 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 le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

### **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 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 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 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 16 juin 2025

KPMG SA

 Signature  
numérique de  
Alexandra Lesage  
Date : 2025.06.16  
19:05:33 +02'00'

Alexandra LESAGE

Associée

Bilan Actif

	2024			2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres Immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	<b>Total I</b>	-	-	-
<b>Compte de liaison</b>	<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités			24 077,78	21 013,18
Charges constatées d'avance				
	<b>Total III</b>	-	-	24 077,78
Frais d'émission des emprunts (III)	<b>III</b>			
Primes de remboursement des emprunts (IV)	<b>IV</b>			
Ecart de conversion Actif (V)	<b>V</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	-	-	<b>24 077,78</b>	<b>21 013,18</b>

Bilan Passif

	2024	2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
	<i>Situation nette</i>	
	-	-
Fonds propres consommables	24 077,78	21 013,18
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	Total I	24 077,7821 013,18
Comptes de liaison	II	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	Total III	- -
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	Total IV	- -
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
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		
	Total V	- -
Ecarts de conversion Passif	VI	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V+VI)	24 077,7821 013,18

Compte de Résultat (partie 1)

	2024	2 023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	16 935,40	114 775,08
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>Total I</b>	16 935,40	114 775,08
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	16 935,40	52 331,08
Aides financières		62 444,00
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>Total II</b>	16 935,40	114 775,08
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	-	-

## Compte de Résultat (Partie 2)

	2024	2023
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	-	-
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
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		
<b>Total IV</b>	-	-
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	-	-
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	-	-
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	-	-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	-	-
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	-	-
<b>Participation des salariés aux résultats</b>	<b>VII</b>	
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>VIII</b>	
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>16 935,40</b>	<b>114 775,08</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>16 935,40</b>	<b>114 775,08</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# ANNEXE DES COMPTES SOCIAUX DU FONDS DE DOTATION « FAM CHARITY FUND » EXERCICE 2024

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan est de 24 077 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et étant à l'équilibre.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

## 1 – Objet

Le fonds de dotation **FOND FAM Charity Fund** a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre irrévocable et gratuit, pour affecter les revenus de cette capitalisation ou la dotation elle-même, en tout ou en partie, au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général, mises en œuvre directement ou indirectement par lui.

Il a notamment pour finalité :

- Le soutien à toute action humanitaire en faveur de personnes en difficulté ;
- Le soutien à toute œuvre d'intérêt général, tant en France qu'à l'étranger.

À ce titre, le fonds de dotation peut être **opérateur** ou **redistributeur**, au sens de l'article 140-I de la loi LME du 4 août 2008, pour le financement d'actions sélectionnées par son Conseil d'administration.

## 2 – Règles et Méthodes comptables applicables

### Référentiel comptable

Les comptes annuels sont établis conformément :

- aux dispositions du Code de commerce ;
- au règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes des entités du secteur non lucratif ;
- et, à défaut de dispositions spécifiques, aux règles du règlement ANC 2014-03 (Plan Comptable Général).

Les principes comptables ont été appliqués dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de continuité d'exploitation, indépendance des exercices, coût historique, clarté, significativité, et bonne information.

Les comptes sont présentés selon le modèle simplifié autorisé pour les fonds de dotation de petite taille, conformément au règlement ANC 2018-06.

### Dotations Consomptibles

Les dotations consomptibles reçues sont comptabilisées dans une rubrique spécifique des fonds propres. La consommation de la dotation est comptabilisée à posteriori, au moment de la validation des dépenses éligibles par le conseil d'administration.

Ainsi, le compte de résultat est à l'équilibre, car les charges sont intégralement couvertes par la reprise sur dotation affectée à l'exercice.

## 3 – Tableau de variation des Fonds Propres

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Quote-part de dotation consomptible virée au compte de résultat	Montant fin de l'exercice
Dotations consomptibles	21 013,18	20 000,00	16 935,40	24 077,78
<b>Total</b>	<b>21 013,18</b>	<b>20 000,00</b>	<b>16 935,40</b>	<b>24 077,78</b>

## 4 – Tableau des emplois et ressources

Emplois	2024	Ressources	2024
Frais de fonctionnement	16 935,40	Quote-part de dotation consomptible virée au compte de résultat	16 935,40
<b>Total emplois</b>	<b>16 935,40</b>	<b>Total - Ressources</b>	<b>16 935,40</b>

Les frais de fonctionnement de l'exercice correspondent aux missions effectuées dans le cadre du partenariat pour l'écosystème d'éducation de qualité à Assomlan (Côte d'Ivoire).

## 5 – Événements postérieurs à la clôture

Aucun événement significatif postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler à la date d'établissement des comptes.