

# FONDATION CLEMENT FAYAT

137, rue du Palais Gallien  
33 000 BORDEAUX

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 décembre 2024*



**cabinet DSL**

*Audit / Expertise Comptable*

EXPERTISE COMPTABLE / COMMISSARIAT AUX COMPTES



**cabinet DSL**

*Audit / Expertise Comptable*

---

Henri Decoux

Expert Comptable  
Commissaire Aux Comptes

Andrée Seigneré-Lagraulet

Expert Comptable  
Commissaire Aux Comptes

Alexandre Dumond

Expert Comptable

**FONDATION CLEMENT FAYAT**

**137, rue du Palais Gallien  
33 000 BORDEAUX**

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
Sur les Comptes Annuels  
*Exercice clos le 31 décembre 2024***

---

---

25B, Av de l'Europe  
33500 LIBOURNE  
Tél 05 57 25 24 38  
libourne@cabinetdsl.com

7, Rue Vauban  
33000 BORDEAUX  
Tél 05 56 79 23 55  
bordeaux@cabinetdsl.com

2, Route de Creon  
33670 LA SAUVE MAJEURE  
Tél 05 56 23 31 61  
libourne@cabinetdsl.com

1, Rue Jean Walton  
33450 MONTUSSAN  
Tél 05 57 25 24 38  
libourne@cabinetdsl.com



**cabinet DSL**

*Audit / Expertise Comptable*

---

Henri Decoux

Expert Comptable  
Commissaire Aux Comptes

Andrée Seigneré-Lagraulet

Expert Comptable  
Commissaire Aux Comptes

Alexandre Dumond

Expert Comptable

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**FONDATION CLEMENT FAYAT**

Exercice clos le 31 décembre 2024

---

25B, Av de l'Europe  
33500 LIBOURNE  
Tél 05 57 25 24 38  
libourne@cabinetdsl.com

7, Rue Vauban  
33000 BORDEAUX  
Tél 05 56 79 23 55  
bordeaux@cabinetdsl.com

2, Route de Créon  
33670 LA SAUVE MAJEURÉ  
Tél 05 56 23 31 61  
libourne@cabinetdsl.com

1, Rue Jean Walton  
33450 MONTUSSAN  
Tél 05 57 25 24 38  
libourne@cabinetdsl.com

*Paraphe*

Siège social : FONDATION CLEMENT FAYAT  
137, rue du Palais Gallien  
33 000 BORDEAUX

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'Administration de la FONDATION CLEMENT FAYAT,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FONDATION CLEMENT FAYAT 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 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.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans les notes « Faits significatifs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels.

## **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 adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction**

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 votre 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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Bordeaux, le 24 février 2025

Le Commissaire aux Comptes  
**Cabinet D.S.L**

*Inscrit sur la liste nationale  
Des commissaires aux comptes  
Rattaché à la CRCC de Bordeaux*

**Andrée SEIGNERE-LAGRAULET**

## ANNEXE

### *Responsabilités du Commissaire aux Comptes*

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 l'association 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.

## Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise Fondation Clément FAYAT relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024, qui se caractérisent par les données suivantes :

|                          |            |       |
|--------------------------|------------|-------|
| Total du bilan :         | 94 184 410 | euros |
| Chiffre d'affaires :     | 0          | euros |
| Résultat net comptable : | -468 837   | euros |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LIBOURNE  
Le 03/02/2025

Signature

Guillaume SUPERY

## Bilan Actif

|   |  | 31/12/2024        |                   |                   | 31/12/2023        |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |  | Brut              | Amort. et Dépréc. | Net               | Net               |
| ACTIF IMMOBILISE  | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                   |                   |                   |                   |
|   | Frais d'établissement  |                   |                   |                   |                   |
|   | Frais de recherche et de développement                         |                   |                   |                   |                   |
|   | Donations temporaires d'usufruit                               |                   |                   |                   |                   |
|   | Concessions brevets droits similaires                          | 2 916             | 578               | 2 338             |                   |
|   | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                   |                   |                   |                   |
|   | Immobilisations incorporelles en cours                         |                   |                   |                   |                   |
|   | Avances et acomptes  |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                   |                   |                   |                   |
|   | Terrains   |                   |                   |                   |                   |
|   | Constructions  |                   |                   |                   |                   |
|   | Installations techniques,mat. et outillage indus.              |                   |                   |                   |                   |
| ACTIF CIRCULANT   | Autres immobilisations corporelles                             | 1 916             | 1 916             |                   | 625               |
|   | Immobilisations corporelles en cours                           |                   |                   |                   | 1 152             |
|   | Avances et acomptes  |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                   |                   |                   |                   |
|   | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                   |                   |                   |                   |
|   | Autres participations  |                   |                   |                   |                   |
|   | Créances rattachées à des participations                       |                   |                   |                   |                   |
|   | Autres titres immobilisés                                      | 93 575 571        |                   | 93 575 571        | 93 575 571        |
|   | Prêts  |                   |                   |                   |                   |
|   | Autres immobilisations financières                             |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>93 580 403</b> | <b>2 495</b>      | <b>93 577 909</b> | <b>93 577 348</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION   | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                   |                   |                   |                   |
|   | Matières premières, approvisionnements                         |                   |                   |                   |                   |
|   | En-cours de production de biens                                |                   |                   |                   |                   |
|   | En-cours de production de services                             |                   |                   |                   |                   |
|   | Produits intermédiaires et finis                               |                   |                   |                   |                   |
|   | Marchandises   |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>CREANCES (3)</b>  |                   |                   |                   |                   |
|   | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 |                   |                   |                   |                   |
|   | Créances reçues par legs ou donations                          |                   |                   |                   |                   |
|   | Autres créances  |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                   |                   |                   |                   |
| COMPTES DE REGULARISATION   | <b>DISPONIBILITES</b>  | 606 501           |                   | 606 501           | 1 067 209         |
|   | Charges constatées d'avance                                    |                   |                   |                   |                   |
|   | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>606 501</b>    |                   | <b>606 501</b>    | <b>1 067 209</b>  |
|   | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                   |                   |                   |                   |
| COMPTES DE REGULARISATION   | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                   |                   |                   |                   |
|   | Ecart de conversion actif ( V )                                |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>  |  | <b>94 186 905</b> | <b>2 495</b>      | <b>94 184 410</b> | <b>94 644 557</b> |
| (1) dont droit au bail<br>(2) dont à moins d'un an<br>(3) dont à plus d'un an |  |                   |                   |                   |                   |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Bilan Passif

|  |  | 31/12/2024        | 31/12/2023        |
|--|--|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES  | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                     |                   |                   |
|  | Fonds propres statutaires                                      | 93 575 571        | 93 575 571        |
|  | Fonds propres complémentaires                                  |                   |                   |
|  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                     |                   |                   |
|  | Fonds propres statutaires                                      |                   |                   |
|  | Fonds propres complémentaires                                  |                   |                   |
|  | Ecart de réévaluation  |                   |                   |
|  | Réserves   |                   |                   |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                         |                   |                   |
|  | Réserves pour projet de l'entité                               |                   |                   |
| Fonds reportés et dédiés   | Autres   |                   |                   |
|  | Report à nouveau   | 1 033 495         | 556 305           |
|  | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                       | (468 837)         | 477 190           |
|  | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>               | <b>94 140 229</b> | <b>94 609 066</b> |
|  | Fonds propres consommables                                     |                   |                   |
|  | Subventions d'investissement                                   |                   |                   |
|  | Provisions réglementées  |                   |                   |
|  | <b>Total des autres fonds propres</b>                          |                   |                   |
|  | <b>Total des fonds propres</b>                                 | <b>94 140 229</b> | <b>94 609 066</b> |
|  |  |                   |                   |
| Provisions   | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |                   |                   |
|  | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    |                   |                   |
|  | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |                   |                   |
| Provisions   | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    |                   |                   |
|  | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                      |                   |                   |
|  |  |                   |                   |
| Provisions   | Provisions pour risques  |                   |                   |
|  | Provisions pour charges  |                   |                   |
|  | <b>Total des provisions</b>                                    |                   |                   |
| DETTE (1)  | <b>DETTE FINANCIERE</b>  |                   |                   |
|  | Emprunts obligataires convertibles                             |                   |                   |
|  | Autres emprunts obligataires                                   |                   |                   |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        |                   |                   |
|  | Emprunts et dettes financières divers                          |                   |                   |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               |                   |                   |
|  | <b>DETTE D'EXPLOITATION</b>                                    |                   |                   |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       | 7 965             | 7 142             |
|  | Dettes des legs ou donations                                   |                   |                   |
|  | Dettes fiscales et sociales                                    | 36 216            | 28 349            |
| DETTE (1)  | <b>DETTE DIVERSES</b>  |                   |                   |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                |                   |                   |
|  | Autres dettes  |                   |                   |
|  | Produits constatés d'avance                                    |                   |                   |
|  | <b>Total des dettes</b>  | <b>44 181</b>     | <b>35 491</b>     |
|  |  |                   |                   |
|  |  |                   |                   |
|  |  |                   |                   |
|  |  |                   |                   |
|  |  |                   |                   |
| <b>TOTAL PASSIF</b>  |  | <b>94 184 410</b> | <b>94 644 557</b> |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |  | (468 837,14)      | 477 189,97        |
| (1) Dont à moins d'un an   |  | 44 181            | 35 491            |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |  |                   |                   |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Compte de Résultat

1/2

|                                   |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   |            |            |
|                                   | Vente 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           |            |            |
|                                   | 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   | 6          | 12         |
| Total des produits d'exploitation |   | 6          | 12         |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 318 040    | 421 467    |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 656        | 1 719      |
|                                   | Salaires et traitements   | 124 456    | 115 853    |
|                                   | Charges sociales  | 56 231     | 51 992     |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 1 203      | 639        |
|                                   | Dotation aux provisions   |            |            |
|                                   | Reports en fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres charges  | 4          | 1          |
| Total des charges d'exploitation  |   | 500 591    | 591 671    |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | (500 585)  | (591 659)  |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Compte de Résultat

2/2

|   |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION                                       |   | (500 585)  | (591 659)  |
| PRODUITS FINANCIERS   | De participation  |            | 1 057 336  |
|   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |            |            |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 27 904     | 11 401     |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
|   | Différences positives de change                                   |            |            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement |   |            |            |
| Total des produits financiers                                 |   | 27 904     | 1 068 737  |
| CHARGES FINANCIÈRES   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |            |
|   | Intérêts et charges assimilées                                    | 73         | 123        |
|   | Différences négatives de change                                   |            |            |
|   | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |            |            |
| Total des charges financières                                 |   | 73         | 123        |
| RESULTAT FINANCIER  |   | 27 831     | 1 068 614  |
| RESULTAT COURANT avant impôts                                 |   | (472 754)  | 476 955    |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  | Sur opérations de gestion   | 3 917      | 235        |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
| Total des produits exceptionnels                              |   | 3 917      | 235        |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                       | Sur opérations de gestion   |            |            |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |            |
| Total des charges exceptionnelles                             |   |            |            |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL   |   | 3 917      | 235        |
| Participation des salariés aux résultats                      |   |            |            |
| Impôts sur les bénéfices                                      |   |            |            |
| TOTAL DES PRODUITS  |   | 31 827     | 1 068 984  |
| TOTAL DES CHARGES   |   | 500 664    | 591 794    |
| EXCEDENT ou DEFICIT   |   | (468 837)  | 477 190    |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                           |   |            |            |
| Dons en nature  |   |            |            |
| Prestations en nature   |   | 7 000      | 7 000      |
| Bénévolat   |   | 21 123     | 9 025      |
| TOTAL   |   | 28 123     | 16 025     |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE               |   |            |            |
| Secours en nature   |   |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens                          |   | 7 000      | 7 000      |
| Prestations   |   |            |            |
| Personnel bénévole  |   | 21 123     | 9 025      |
| TOTAL   |   | 28 123     | 16 025     |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **94 184 410** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **31 827** euros
  - un total charges de **500 664** euros
  - dégage un résultat de **-468 837** euros

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de la **Fondation Clément FAYAT** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

# Règles et Méthodes Comptables

## Principes comptables

Les comptes ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et selon les principes de base suivants :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices.

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Changements de méthode comptable

Néant.

## Faits significatifs de l'exercice

Les conventions signées par la Fondation Clément Fayat font l'objet des engagements suivants pour les prochains exercices en fonction de la date de signature :

Conventions signées en 2022 : 225 000 €

Conventions signées en 2023 : 61 691 €

Conventions signées en 2024 : 130 414 €

En comptabilité, les montants portés en charge correspondent aux montants décaissés.

## Evènements post-clôture

Néant

# Immobilisations

|  |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2024 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|  |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|  |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres   |                                       |                          | 2 916        |             |          | 2 916                              |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |                          | 2 916        |             |          | 2 916                              |
| CORPORELLES  | Terrains   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | instal. agencet aménagement                      |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 1 916                                 |                          |              |             |          | 1 916                              |
|  | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours             | 1 152                                 |                          | 1 764        | 2 916       |          |                                    |
|  | Avances et acomptes                              |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 3 068                                 |                          | 1 764        | 2 916       |          | 1 916                              |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres participations                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés                        | 93 575 571                            |                          |              |             |          | 93 575 571                         |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                          |  | 93 575 571                            |                          |              |             |          | 93 575 571                         |
| TOTAL  |  | 93 578 639                            |                          | 4 680        | 2 916       |          | 93 580 403                         |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Amortissements

| Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2024 |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |

|               |  |  |            |  |            |
|---------------|--|--|------------|--|------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement  |  |            |  |            |
|               | Donations temporaires d'usufruit           |  |            |  |            |
|               | Autres                                     |  | 578        |  | 578        |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |  | <b>578</b> |  | <b>578</b> |

|             |  |              |            |  |              |
|-------------|--|--------------|------------|--|--------------|
| CORPORELLES | Terrains   |              |            |  |              |
|             | Constructions sur sol propre                     |              |            |  |              |
|             | sur sol d'autrui                                 |              |            |  |              |
|             | instal. agencement aménagement                   |              |            |  |              |
|             | Instal technique, matériel outillage industriels |              |            |  |              |
|             | Autres instal., agencement, aménagement divers   |              |            |  |              |
|             | Matériel de transport                            |              |            |  |              |
|             | Matériel de bureau, mobilier                     | 1 291        | 625        |  | 1 916        |
|             | Emballages récupérables et divers                |              |            |  |              |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>1 291</b> | <b>625</b> |  | <b>1 916</b> |

|              |              |              |  |              |
|--------------|--------------|--------------|--|--------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>1 291</b> | <b>1 203</b> |  | <b>2 495</b> |
|--------------|--------------|--------------|--|--------------|

## Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |            |              |             |
|   | Prêts   |            |              |             |
|   | Autres immobilisations financières                  |            |              |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |            |              |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    |            |              |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |            |              |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                      |            |              |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |            |              |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |            |              |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         |            |              |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |            |              |             |
|   | Divers  |            |              |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |            |              |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |            |              |             |
|   | Débiteurs divers                                    |            |              |             |
|   | Charges constatées d'avance                         |            |              |             |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           |            |              |             |
|   |   |            |              |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |            |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |            |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |            |              |             |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

|  |   | 31/12/2024    | 1 an au plus  | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|---------------|---------------|-----------|---------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |               |               |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |               |               |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |               |               |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |               |               |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |               |               |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 7 965         | 7 965         |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |               |               |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 11 742        | 11 742        |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 20 659        | 20 659        |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              |               |               |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |               |               |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |               |               |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 3 815         | 3 815         |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |               |               |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |               |               |           |               |
|  | Autres dettes   |               |               |           |               |
|  | Dettes représentatives de titres empruntés            |               |               |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           |               |               |           |               |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>44 181</b> | <b>44 181</b> |           |               |
|  |   |               |               |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |               |               |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |               |               |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |               |               |           |               |

## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    | 93 575 571                          |                                |              |                               | 93 575 571                          |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Autres réserves                        |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 556 305                             | 477 190                        |              |                               | 1 033 495                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 477 190                             | (477 190)                      |              | 468 837                       | (468 837)                           |
| Situation nette                        | 94 609 066                          |                                |              | 468 837                       | 94 140 229                          |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |              |                               |                                     |
| TOTAL                                  | 94 609 066                          |                                |              | 468 837                       | 94 140 229                          |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

## Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits                             | 31/12/2024    | 31/12/2023    |
|--|---------------|---------------|
| Dons en nature   |               |               |
| Prestations en nature  |               |               |
| Bénévolat  |               |               |
| <b>Total</b>   |               |               |
| Répartition par nature de charges                              | 31/12/2024    | 31/12/2023    |
| Secours en nature  |               |               |
| Mise à disposition gratuite de biens                           | 7 000         | 7 000         |
| Prestations  | 7 000         | 7 000         |
| Personnel bénévole   |               |               |
| 1.17 heures du collège d'expert RH à 78.65 € de l'heure        | 92            | 996           |
| 184.15 heures du comité scientifique à 47.19 € de l'heure      | 8 690         | 3 244         |
| 156.92 heures du conseil d'administration à 78.65 € de l'heure | 12 342        | 4 785         |
|  | 21 123        | 9 025         |
| <b>Total</b>   | <b>28 123</b> | <b>16 025</b> |

Document soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes

25B, Av de l' Europe  
33 500 LIBOURNE  
Tél 05 57 25 24 38  
Fax 05 57 25 23 63  
libourne@cabinetsl.com

7, Rue Vauban  
33 000 BORDEAUX  
Tél 05 56 79 23 55  
Fax 05 56 52 74 40  
bordeaux@cabinetsl.com

2, Route de Créon  
33 670 LA SAUVE MAJEURE  
Tél 05 56 23 31 61  
Fax 05 56 23 32 63  
lasauve@cabinetsl.com

152, Av du Général de Gaulle  
33 450 IZON  
Tél 05 57 84 26 98  
Fax 05 57 84 42 93  
izon@cabinetsl.com

■ DSL