



**Audit – Bureau de Paris**  
16 rue de Monceau

75008 Paris

T : +33 (0)1 47 27 70 43

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **FONDS DE DOTATION EMERAUDE SOLIDAIRE**

Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008  
Déclaré le 29 juin 2010 à la préfecture de Paris  
Siège social : 2, Rue de la Tour des Dames  
75009 PARIS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## FONDS DE DOTATION EMERAUDE SOLIDAIRE

Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008  
Déclaré le 29 juin 2010 à la préfecture de Paris  
Siège social : 2, Rue de la Tour des Dames  
75009 PARIS

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

A Mesdames et Messieurs les Administrateurs du **Fonds de dotation Emeraude Solidaire**,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation Emeraude Solidaire relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe « Changement de méthode comptable » qui expose le changement de méthode relatif à la présentation dans l'annexe des comptes annuels d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

## 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 le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux administrateurs du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

## 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 Conseil d'Administration.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou 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.

Fait à Paris, le 28 juin 2024

Les commissaires aux Comptes  
**Baker Tilly STREGO**



**Christian ALIBAY**



**Younès BOUJJAT**

# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	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 et droits similaires	1 914	842	1 072	1 710
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	21 410	6 542	14 868	9 824
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	16 620 066		16 620 066	10 203 069
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>16 643 390</b>	<b>7 383</b>	<b>16 636 007</b>	<b>10 214 603</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	93 549		93 549	332 596
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	112 807		112 807	2 293 166
Valeurs mobilières de placement	7 294 483	40 681	7 253 802	3 267 311
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	583 477		583 477	1 038 026
Charges constatées d'avance	11 607		11 607	11 237
<b>TOTAL III</b>	<b>8 095 923</b>	<b>40 681</b>	<b>8 055 242</b>	<b>6 942 336</b>
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>24 739 313</b>	<b>48 064</b>	<b>24 691 249</b>	<b>17 156 939</b>

# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	3 478 406	3 478 406
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	12 868 202	9 328 041
Excédent ou déficit de l'exercice	7 476 570	3 540 161
<b>Situation nette</b>	<b>23 823 178</b>	<b>16 346 608</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>23 823 178</b>	<b>16 346 608</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	205 811	185 183
<b>TOTAL III</b>	<b>205 811</b>	<b>185 183</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 374	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	505 111	576 455
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	59 405	45 785
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 458	2 909
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	92 913	
<b>TOTAL V</b>	<b>662 260</b>	<b>625 148</b>
Ecarts de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>24 691 249</b>	<b>17 156 939</b>

# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		332 596
- 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	8 629 477	4 587 297
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	320	
Utilisations des fonds dédiés	185 183	
Autres produits	789 636	213
<b>TOTAL I</b>	<b>9 604 616</b>	<b>4 920 105</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 673 196	842 494
Aides financières	100 000	117 000
Impôts, taxes et versements assimilés	35 210	28 035
Salaires et traitements	308 368	215 445
Charges sociales	110 083	79 404
Dotations aux amortissements et dépréciations	6 054	1 329
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	205 811	185 183
Autres charges	5	6 847
<b>TOTAL II</b>	<b>2 438 728</b>	<b>1 475 737</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>7 165 888</b>	<b>3 444 368</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	889	
Autres intérêts et produits assimilés	84 607	140 643
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	214 114	91 820
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	76 556	92 241
<b>TOTAL III</b>	<b>376 166</b>	<b>324 703</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	40 681	214 114
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	25 086	12 485
<b>TOTAL IV</b>	<b>65 767</b>	<b>226 599</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>310 399</b>	<b>98 105</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>7 476 286</b>	<b>3 542 473</b>

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	283	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>283</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		2 311
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>		<b>2 311</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	283	-2 311
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>9 981 064</b>	<b>5 244 809</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 504 495</b>	<b>1 704 647</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	7 476 570	3 540 161
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## PRESENTATION

Le fonds de dotation Emeraude Solidaire a été créé en 2010. Depuis 2017, il est :

- Le campus Joyeux, un parcours de formation dédié aux personnes en situation de handicap avec notamment :

Le Centre de Formation d'Apprentis Joyeux (CFAJ) : une formation sur-mesure où les équipiers joyeux, tous employés en CDI, peuvent bénéficier d'une formation en alternance pendant 2 ans et obtenir, à l'issue de cette formation, le Diplôme d'Agent de Restauration (niveau 3) reconnu par l'Etat, valorisé dans tout type d'entreprise et dans le secteur public.

- Le fondateur et l'actionnaire unique et désintéressé de Café Joyeux : une famille de cafés-restaurants qui emploie et forme des personnes en situation de handicap mental et cognitif mais aussi une marque de produit de grande consommation 100% solidaire.

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 24 691 249 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 7 476 570 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Valeurs mobilières de Placement** : elles sont comptabilisées à leur coût d'entrée. Une provision est constituée si leur valeur d'inventaire est inférieure à leur coût d'entrée. Une provision de 40 681 € a été comptabilisée pour tenir compte des moins-values. Néanmoins le portefeuille dégage une plus-value globale.

**Provisions pour dépréciation d'actif** : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

**Dons versés** : les dons accordés par le fonds de dotation sont comptabilisés au compte « subventions accordées par l'association ».

**Produits de formation** : Les activités de formations de Emeraude Solidaire sont comptabilisées depuis 2023 en autres produits.

## Faits caractéristiques

**RAPPEL DES FAITS SIGNIFICATIFS 2010 / 2011**

" Le fonds de dotation a été créé en date du 13 juillet 2010 pour une durée illimitée, avec récépissé de déclaration en préfecture du 29 juillet 2010 (J.O. 04/08/2010). La dotation en capital du fonds de dotation est de 2.000 Euros. Cette dotation initiale est inscrite en fonds associatifs sans droit de reprise. " Le fonds de dotation a bénéficié d'une donation de quasi usufruit d'un portefeuille de titres et d'un contrat de capitalisation pour une période de 10 ans (Acte notarié du 25 décembre 2010) constaté en Autres Fonds Associatifs.

**RAPPEL DES FAITS MARQUANTS 2018**

Création de la société mère Sarl Abondance de Joie depuis le 17/12/2018.

Cession des parts des filiales à la SARL ABONDANCE DE JOIE (détenue à 100%) pour un total de 205 K€ (soit leurs coûts d'acquisitions) :

1. Grain de moutarde pour un montant de 100 K€
2. Joyeux Bordeaux pour un montant de 5 K€
3. Grains de capsules pour un montant de 100 K€

La Sarl Unipersonnelle détient à 100%, les sociétés Grains et Capsules, Grain de Moutarde et Joyeux Bordeaux.

Les sous filiales ont bénéficié de la part du fonds de dotation, d'une avance en compte courant pour 2.929 M€ dont 0. 4M€ financé par emprunt.

Décision de gestion

- Les dons versés à EVS sur 2019 ont été financés à 100 % par les dons reçus par le fonds de dotations.
- Engagement donné pour l'emprunt de 0.4M€

En garantie de l'emprunt, le fonds a nanti au bénéfice de la banque son compte d'instruments financiers ouverts dans les livres de la banque.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2019**

Cession de créances envers Abondance de joie au 31 Décembre 2019.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2020**

1. Il est précisé que l'usufruit de Emeraude Solidaire a pris fin le 25 décembre 2020 par l'arrivée de son terme.

Afin de permettre à Emeraude Solidaire de conserver les ressources financières nécessaires à la réalisation de ses projets d'intérêts général, le donateur, par acte notarié en date du 29 Décembre 2020, a manifesté son intention de ne pas exiger le remboursement de la créance de restitution de quasi-Usufruit. Le donateur fait donation à Emeraude Solidaire la créance de 3.476K€. La donation porte sur la pleine propriété de la créance.

2. Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2018-06 qui a été publié le 5 décembre 2018 et qui est applicable aux exercices clos le 31/12/2020, les fonds dédiés de l'année 2019 ont été incorporés en report à nouveau 2020 pour un montant de 2.583 k€.

3. Par ailleurs, le fonds de dotation a réalisé sur l'exercice 2020 une augmentation de capital pour 4.255 K€ au sein de sa filiale ABONDANCE DE JOIE, détenue à 100%.

Pour rappel, c'est au travers de cette participation au capital de cette filiale qui soutient les CAFES JOYEUX, que le fonds de dotation réalise l'exercice de ses missions sociales.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2021**

1. Nous noterons la hausse du compte courant de la société Abondance de joie pour 2 048K€, s'élevant ainsi à 3 654K€ au 31/12/2021.
2. Par ailleurs la société a procédé à la souscription au capital de la société SOLUTION ECONOLOGIC PROGRAM 3 pour 200K€ au cours de l'exercice.
3. Enfin, le fond a depuis le mois de septembre 3 salariés.

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2022**

1. Le fonds a réalisé sur l'exercice 2022 une augmentation de capital pour 5 746 420 € au sein de sa filiale ABONDANCE DE JOIE, détenue à 100%.
2. Création de la SCI 18 Carmes, au capital de 100 €, le 28 septembre 2022. Le capital est détenu à 99% par le fonds. La SCI 18 Carmes a été créée dans le but d'acheter un immeuble permettant de créer un nouveau Cafés Joyeux. A cet effet, le fonds a fait une avance en compte courant pour un montant total de 1 132 810.42 €.
3. Le FDD réalise depuis 2022 des actions de formations qui ont généré des produits d'exploitation pour 333K

**FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2023**

Création de la SCI PLACE JOYEUSE au capital de 100 € détenu à 99% par Emeraude Solidaire. Cette SCI a vocation à acheter un appartement sur Marseille dans le cadre des activités des Cafés Joyeux.

Nous notons un changement de comptabilisation :

1. Des produits de formation AKTO initialement comptabilisé en compte de prestation de services il a été convenu de les transférer en produits divers du compte de résultat. Les produits de formations s'élèvent à 789K€ pour l'exercice 2023.

**Engagements de départ à la retraite**

Le Fonds de dotation a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrières acquis à la clôture de l'exercice clos au 31 décembre 2023 est non significatif.

**Transactions avec les contreparties (art. 431-12 règlement ANC n°2018-06) :**

Néant.

**Régime fiscal**

Le fonds de dotation n'est pas soumis aux impôts commerciaux.

**Honoraires du CAC (art. 833-14-4 règlement ANC n°2014-03) :**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 11 184 € HT.

**Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, et avantages en nature alloués (art. 431-13 règlement ANC n°2014-03) :**

Au sein du Fonds de dotation, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Il est précisé qu'aucun des administrateurs n'est rémunéré.

**Contributions Volontaires en Nature**

Le Fonds de dotation s'appuie, pour mener ses actions, sur des élus bénévoles (participation aux organes directeurs, aux commissions de travail, ect.). Ces contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'ayant pas été valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles n'ont pas été comptabilisées et ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la présente annexe à défaut de renseignements fiables et d'informations quantitatives.

**Changement de méthode comptable**

L'Autorité des Normes Comptables (ANC) a adopté le 30 juin 2022 le règlement n°2022-04 qui intègre de nouvelles dispositions à la suite des obligations comptables mises en place par la loi n°2021-1109 du 24 août 2021 confortant le respect des principes de la République et notamment la tenue d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger à présenter dans l'annexe des comptes annuels.

Ces nouvelles dispositions s'appliquent pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023 et constituent un changement de méthode comptable.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 914		
<b>TOTAL</b>	<b>1 914</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	10 949		10 461
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>10 949</b>		<b>10 461</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	10 203 069		6 416 997
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>10 203 069</b>		<b>6 416 997</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 215 932</b>		<b>6 427 458</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou égal. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 914
<b>TOTAL</b>			<b>1 914</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agents et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agents et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier			21 410
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>21 410</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			16 620 066
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			<b>16 620 066</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>16 643 390</b>

# Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

La valeur des titres en comptabilité s'élève à 7 295K€.

La valeur d'après le cours au 31/12/2023 s'élève à 7 947 K€.

Une provision de 41K€ a été comptabilisée sur la perte potentielle de certaines valeurs.

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	6 416 898	6 416 898	
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	93 549	93 549	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 185	3 185	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	109 622	109 622	
Charges constatées d'avance	11 607	11 607	
<b>TOTAL</b>	<b>6 634 861</b>	<b>6 634 861</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

## Commentaire

Les comptes courants ABONDANCE DE JOIE, SCI 18 CARMES et SCI DE LA PLACE JOYEUSE ont été reclassés en créances rattachées à des participations.



# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	1 374 1	374		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	505 111	505 111		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	25 915	25 915		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	28 445	28 445		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 045	5 045		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	3 458	3 458		
Produits constatés d'avance	92 913	92 913		
<b>TOTAL</b>	<b>662 260</b>	<b>662 260</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 478 406				3 478 406
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	9 328 041	3 540 161			12 868 202
Excédent ou déficit de l'exercice	3 540 161	-3 540 161	7 682 381		7 476 570
<b>Situation nette</b>	<b>16 346 608</b>		<b>7 682 381</b>		<b>23 823 178</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>16 346 608</b>		<b>7 682 381</b>		<b>23 823 178</b>

Commentaire

# Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
<b>Total</b>					
II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
<b>Dons manuels</b>					
Dons pour l'activité formation	185 183	185 183	185 183	205 811	205 811
<b>Total</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>
<b>Legs et donations</b>					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>

# Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	3	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>

Commentaire

# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentati o Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>		<b>40 681</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour - pertes de change					
risques - risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL II</b>					
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations - Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations	214 114	40 681	214 114		40 681
<b>Total III</b>	<b>214 114</b>	<b>40 681</b>	<b>214 114</b>		<b>40 681</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>214 114</b>	<b>81 362</b>	<b>214 114</b>		<b>40 681</b>
Dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financières		40 681	214 114		
- exceptionnelles					

# Liste des filiales et participations

Dénomination -----	Capital -----	Q. P. Détenue -----	Val. brute Titres -----	Prêts avances -----	Chiffre d'affaires -----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
ABONDANCE DE JOIE	10 000 000	100.00	10 000 000		1 795 502
2 rue de la Tour des Dames 75009 PARIS	8 983 273				45 786
SCI 18 CARMES	100	99.00	99		
2 rue de la Tour des Dames 75009 PARIS	-482 920				-169 018
SCI PLACE JOYEUSE	100	99.00	99		

Dénomination -----	Capital -----	Q. P. Détenue -----	Val. brute Titres -----	Prêts avances -----	Chiffre d'affaires -----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					

Dénomination -----	Capital -----	Q. P. Détenue -----	Val. brute Titres -----	Prêts avances -----	Chiffre d'affaires -----
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
AUTRES TITRES					

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 699	17 401
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	41 761	32 442
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>111 460</b>	<b>49 843</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	845	1 151
Valeurs mobilières de placement	3 583 616	3 481 425
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>3 584 461</b>	<b>3 482 576</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	92 913	
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>92 913</b>	

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	11 607	11 237
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>11 607</b>	<b>11 237</b>

Commentaire



**Etat des avantages et des ressources en provenance de l'étranger :**

Le FDD a reçu des avantages et des ressources en provenance de l'étranger :

Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Allemagne	07/03/2023	Fondation ZUKUNFT BILDEN -A	Dons	Direct	Virement	15 000,00
<b>TOTAL - Etat Allemagne</b>						<b>15 000,00</b>
Luxembourg	26/04/2023	S.A TAKE FIVE INTERNATIONAL	Dons	Direct	Virement	6000,00
<b>TOTAL - Etat Luxembourg</b>						<b>6 000,00</b>
Royaume-Uni	20/02/2023	Fondation CHARITIES AID FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	5598,50
Royaume-Uni	13/12/2023	Charitable Incorporated Organisation (CIO) - UK ONLINE GIVING	Dons	Direct	Virement	4566,19
Royaume-Uni	13/12/2023	Charitable Incorporated Organisation (CIO) - UK ONLINE GIVING	Dons	Direct	Virement	1463,32
<b>TOTAL - Etat Royaume Uni</b>						<b>11 628,01</b>

La version détaillée de l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger que notre association doit établir est mise à la disposition du public au siège de l'association. Pour pouvoir en prendre connaissance, une demande écrite doit être adressée auprès du siège, qui organisera les modalités de sa consultation.

Fonds de dotation Emeraude Solidaire  
Comptes annuels au 31 décembre 2023

**Autres informations :**

Le compte de résultat du fonds de dotation préparé selon le format du règlement ANC 2018-06 présente les produits et charges par nature. Pour mettre en évidence les sources de dons et leur allocation à ses principaux domaines d'intervention, un Compte de Résultat par Origine et par Destination (CROD) est également présenté.

Par décret n°2019-504 du 22 mai 2019, le seuil à partir duquel un organisme est tenu d'établir un Compte d'Emploi annuel des Ressources (CER) collectées auprès du public est applicable aux exercices comptables clos à compter du 1<sup>er</sup> Juin 2020 et aux exercices clos à une date antérieure volontairement par anticipation.

**Les engagements reçus par Emeraude Solidaire sont les suivants :**

- Fondation IF : 200 000 € en 2024
- FIBUS : 150 000 € en 2024
- ACCORD : 160 000 € en 2024
- Fondation Roi BAUDOUIN / Fondation ERIE : 100 000 € en 2024
- Fondation BETTENCOURT : 15 000 € en 2024
- FRAPIN : 7 500 € en 2024 et 2025

## Autres informations

### Compte de résultat par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	9 418 814	9 418 815	4 919 893	4 587 297
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	3 280 174	3 280 174	2 587 297	2 587 297
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	5 349 303	5 349 303	2 000 000	2 000 000
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	789 338	789 338	332 596	332 596
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>162 064</b>		<b>232 883</b>	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	162 064		232 883	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>				
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>215 003</b>	-	<b>91 820</b>	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>9 981 064</b>	<b>9 603 998</b>	<b>5 244 596</b>	<b>4 919 893</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	<b>1 398 355</b>	<b>1 398 355</b>	<b>646 997</b>	<b>646 997</b>
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 298 355	1 298 355	559 997	559 997
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	-		11 000	11 000
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	-		-	
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	100 000	100 000	76 000	76 000
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>231 128</b>	<b>231 128</b>	<b>129 165</b>	<b>129 165</b>
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	231 128	231 128	129 165	129 165
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-			
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT dont coût formation</b>	<b>628 520</b>	<b>603 434</b>	<b>528 976</b>	<b>514 180</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>40 681</b>		<b>214 114</b>	
<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>205 811</b>	<b>205 811</b>	<b>185 183</b>	<b>185 183</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 504 495</b>	<b>2 438 728</b>	<b>1 704 435</b>	<b>1 475 525</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>7 476 570</b>	<b>7 165 270</b>	<b>3 540 161</b>	<b>3 444 368</b>

Autres informations

Compte de résultat par origine et destination (suite)

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE	-	-		
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE	-			
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	-	-		
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES	-	-		
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL	-	-		

## Autres informations

### Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>	<b>1 398 355</b>	<b>646 997</b>
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme	1 298 355	559 997
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France	-	11 000
1.2 Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	100 000	76 000
<b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	<b>231 128</b>	<b>129 165</b>
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	231 128	129 165
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-
<b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>603 434</b>	<b>514 180</b>
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>2 232 917</b>	<b>1 290 342</b>
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>		
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5 - REPORT DES FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>205 811</b>	<b>185 183</b>
<b>EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>	<b>7 165 270</b>	<b>3 444 368</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 603 998</b>	<b>4 919 893</b>

RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>9 418 815</b>	<b>4 919 893</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie		
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuels	3 280 174	2 587 297
- Legs, donations et assurances-vie		
- Mécénats	5 349 303	2 000 000
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public	789 338	332 596
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>9 418 815</b>	<b>4 919 893</b>
<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>185 183</b>	<b>-</b>
<b>DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>9 603 998</b>	<b>4 919 893</b>

<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>1 027 884</b>	<b>7 798 119</b>
(+) Excédent ou (-) insuffisance de la Générosité du public	7 165 270	3 111 772
(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	- 8 890	- 10 214 603
<b>RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)</b>	<b>8 184 264</b>	<b>1 027 884</b>

## Autres informations

### Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (suite)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	-	-
Réalisées en France		
Réalisées à l'étranger		
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>		
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>		
<b>TOTAL</b>	-	-

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	-	-
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	-	-

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE</b>		
(-) Utilisation		
(+) Report		
<b>FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE</b>	-	-

## **ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES (CER)**

### **1- GENERALITES**

#### **➤ Missions sociales**

##### **1.1-Missions sociales réalisées en France par l'organisme :**

Le fonds a pour activité l'inclusion des personnes fragiles dans la société par la formation, le travail et la rencontre.

Le fonds utilise une partie de ses ressources pour développer son activité d'intérêt général au travers de son centre de formation et d'apprentissage à destination des personnes en situation de handicap. Cette formation est sans équivalent connu dans l'univers des formateurs.

Le fonds capitalise une partie des sommes qui lui sont transmises à titre gratuit. On peut citer notamment un investissement dans les parts du programme « Solution Econologic Program 2 » qui génère par ailleurs une captation de carbone à travers une acquisition forestière au Brésil.

##### **1.2 -Missions sociales réalisées en France ou à l'étranger par le biais d'une autre association (versements à d'autres organismes) :**

Le fonds a une activité redistributrice. Elle distribue des dons au profit d'entités ayant des actions d'intérêt général.

Aucun bénéficiaire n'intervient sur des programmes hors de l'Europe.

Le fonds de dotation Emeraude Solidaire est le fondateur de Café Joyeux : une famille de cafés-restaurants qui emploie et forme des personnes en situation de handicap mentale et cognitif mais aussi une marque de produit de grande consommation 100% solidaire.

##### **Faits significatifs relatifs à l'activité de l'exercice**

Le fonds réalise depuis 2022, des actions de formation qui génère des produits d'exploitation.

Création de la SCI PLACE JOYEUSE, au capital de 100 €, détenu à 99% par Emeraude Solidaire. Cette SCI a été créée dans le but d'acheter un appartement à Marseille utilisé dans le cadre de l'activité de Cafés Joyeux.

##### **Faits significatifs relatifs à la générosité du public**

Néant

#### **➤ Ressources et moyens**

Les ressources de l'exercice proviennent à hauteur de 100% de dons et de produits financiers.

### **2- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **➤ Cadre légal de référence**

Le CER a été établi conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991, selon les modalités du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018.

#### **➤ Règles et méthodes comptables**

L'établissement du CER suit les mêmes principes comptables que ceux retenus pour l'élaboration des comptes annuels.



➤ **Modalités de répartition du financement des emplois entre les ressources collectées auprès du public et les autres ressources.**

- Les missions sociales sont financées par les ressources issues de l'appel à la générosité du public (legs et dons), et si besoin, par prélèvement sur le report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice
- Les éventuelles dépenses liées aux frais de recherche de fonds sont financées à 100% par l'appel à la générosité du public non affecté de l'exercice.
- Les frais de fonctionnement qui ne sont pas financés par d'autres produits de l'association sont financés par la générosité du public de l'exercice ou par les ressources restantes disponibles en début d'exercice.

### **3- LES RESSOURCES**

➤ **Ressources collectées auprès du public**

Les ressources collectées auprès du public sont constituées de dons spontanés.

➤ **Formes d'appel à la générosité du public**

L'association dispose de bulletin en ligne sur le site de l'association pour verser des dons par chèques ou par virements ;

➤ **Détail des ressources collectées prises dans leur ensemble.**

- **Ressources collectées auprès du public**

Elles sont constituées des dons et legs.

- **Autres ressources**

Elles sont constituées uniquement des produits financiers afférents aux placements de trésorerie issus des dons.

➤ **Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées**

- **Principe d'affectation des produits financiers**

Les produits financiers sont affectés en « autres produits liés à l'appel à la générosité du public.

### **4- LES EMPLOIS**

➤ **Modalités d'affectation des coûts du compte de résultat aux emplois de l'exercice**

- **Missions sociales réalisées en France**

Les missions sociales réalisées comprennent le temps passé par les salariés de l'association chargés de l'activité formation, des honoraires et des frais pour la réalisation de nos actions directes (frais de formation, matériel, déplacements...).

- **Les frais de recherche de dons**

Ces frais sont constitués des charges de personnel affectées à la recherche de don.

- **Les frais de fonctionnement**

Ces frais regroupent les frais de fonctionnement courants (Fournitures, assurances, loyers, licence, honoraires d'expert-comptable et du commissaire aux comptes, honoraires de formation CFAJ etc.)