



**Farouk BOULBAHRI**  
Commissaire aux comptes

**Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels**  
Exercice clos le 31/12/2024

**FONDS DE DOTATION « + AVENIR »**

7 Avenue André ROUSSIN  
Immeuble Le PONANT LITTORAL  
13016 MARSEILLE

Cabinet FAROUK BOULBAHRI  
Siège social : 171 BIS CHEMIN DE LA MADRAGUE VILLE,  
13002 MARSEILLE  
Membre de la Compagnie Régionale d'AIX EN PROVENCE



**Farouk BOULBAHRI**  
Commissaire aux comptes

# Sommaire

<b>1 – Opinion .....</b>	<b>3</b>
<b>2 – Fondement de l’opinion.....</b>	<b>3</b>
2.1 – Référentiel d’audit .....	3
2.2 – Indépendance .....	4
<b>3 – Justification des appréciations .....</b>	<b>4</b>
<b>4 – Vérifications spécifiques.....</b>	<b>4</b>
<b>5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d’entreprise relatives aux comptes annuels.....</b>	<b>5</b>
<b>6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels.....</b>	<b>5</b>



**Farouk BOULBAHRI**  
Commissaire aux comptes

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

Exercice clos le 31/12/2024

A l'assemblée générale du **FONDS DE DOTATION + AVENIR**

## **1 – Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION + AVENIR** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 votre entité à la fin de cet exercice.

## **2 – Fondement de l'opinion**

### **2.1 – 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.

**M. BOULBAHRI FAROUK**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
171 bis Chemin de la Madrague Ville  
13002 MARSEILLE  
SIRET 452 816 408 00044



**Farouk BOULBAHRI**  
Commissaire aux comptes

## 2.2 – Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## 3 – 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes :

- Les consommations inscrites en charge au compte de résultat au titre de l'exercice s'élèvent à la somme de 77 529 € compensées par la dotation consommable virée au compte de résultat pour le même montant.
- Le poste « autres créances » à l'actif du bilan d'un montant total de 66 402 € correspond aux soldes des avances faites par + Avenir dans le cadre de ses missions d'accompagnement et d'entraide solidaire.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## 4 – Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**M. BOULBAHRI FAROUK**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
171 bis Chemin de la Madrague Ville

13002 MARSEILLE  
SIRET 452 816 408 00044

Tél. : 04 96 15 27 46  
Fax : 04 91 09 31 19



**Farouk BOULBAHRI**  
Commissaire aux comptes

## **5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité 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 l'entité ou de cesser son activité.

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

## **6 – 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.

**M. BOULBAHRI FAROUK**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

171 bis Chemin de la Madrague Ville

13002 MARSEILLE

SIRET 452 816 408 00044

Tél. : 04 96 15 27 46  
Fax : 04 91 09 31 19

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 fonds de dotation.

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 en fait partie intégrante.

Fait à MARSEILLE, le 17/06/2024

Le commissaire aux comptes

FAROUK BOULBAHRI



**M. BOULBAHRI FAROUK**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
171 bis Chemin de la Madrague Ville  
13002 MARSEILLE  
SIRET 452 816 408 00044



**Farouk BOULBAHRI**  
Commissaire aux comptes

## ANNEXE

### Description détaillée des 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'entité 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.

**M. BOULBAHRI FAROUK**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
171 bis Chemin de la Madrague Ville  
13002 MARSEILLE  
SIRET 452 816 408 00044

Tél. : 04 96 15 27 46  
Fax : 04 91 09 31 19

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
	Capital souscrit non appelé (I) Frais d'établissement(II)					
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>					
	<i>Frais d'établissement</i>					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires	102 000	102 000			
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	En cours, avances et acomptes					
	<i>Avances et acomptes</i>					
	<b>Immobilisations corporelles</b>					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage					
	Autres immobilisations corporelles	3 322	2 410	912	1 717	805- 46. 90-
	<i>Immobilisations en cours</i>					
	<i>Avances et acomptes</i>					
	En cours, avances et acomptes					
	<b>Immobilisations financières (2)</b>					
	Participations	830 769		830 769	830 769	
	<i>Autres participations</i>					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
<b>Total de l'actif immobilisé III</b>		936 091	104 410	831 681	832 486	805- 0. 10-
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Matières premières et aut. approvisionnements					
	En-cours de production					
	<i>En-cours de production de biens</i>					
	<i>En-cours de production de services</i>					
	Produits finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	<b>Créances (3)</b>					
	Clients et comptes rattachés					
	Autres créances	66 402		66 402	56 677	9 725 17. 16
	Charges constatées d'avance	423		423	618	195- 31. 56-
	Capital souscrit appelé, non versé					
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>					
	<i>Valeurs mobilières de placement</i>				72 752	
	Actions propres					
	Autres titres	72 752		72 752		
	Instruments financiers à terme et jetons					
	Disponibilités	2 200		2 200	72 782	70 582- 96. 98-
<b>Total de l'actif circulant IV</b>		141 777		141 777	202 830	61 052- 30. 10-
	Frais d'émission des emprunts (V)					
	Primes de remboursement des emprunts (VI)					
	Écarts de conversion et diff. d'évaluation (VII)					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>		1 077 868	104 410	973 458	1 035 315	61 857- 5. 97-

**M. BOULBAHRI FAROUK**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
171 bis Chemin de la Madrague Ville  
13002 MARSEILLE  
SIRET 452 816 408 00044

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : )	584 324	645 353	61 029-	9. 46-
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Ecarts d'équivalence				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	426 461	426 461		
	Report à nouveau	39 487-	39 487-	0-	0. 00-
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)		0-	0	100. 00
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
Total des capitaux propres I		971 298	1 032 327	61 029-	5. 91-
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total I bis					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
Total des provisions II					
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Instruments financiers à terme				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 160	2 988	828-	27. 71-
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Produits constatés d'avance				
Total des dettes III		2 160	2 988	828-	27. 71-
Ecarts de conversion passif (IV)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+Ibis+II+III+IV)		973 458	1 035 315	61 857-	5. 97-

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue							
Production vendue de biens							
Production vendue de services							
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions							
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions							
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			61 029				
Autres produits			16 500	242 297		15 350	NS
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			77 529	242 297		164 768-	68. 00-
<b>Charges d'exploitation</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock							
Autres achats et charges externes (1)			77 093	241 609		164 517-	68. 09-
Impôts, taxes et versements assimilés							
Salaires							
Charges sociales							
Dotations aux amortissements et aux dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			805	665		140	21. 05
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées							
Autres charges				300		300-	100. 00-
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			77 898	242 574		164 677-	67. 89-
<b>1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			368-	277-		91-	33. 02-
<b>Quote-part de résultat sur opérations faites en commun :</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

**M. BOULBAHRI FAROUK**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
171 bis Chemin de la Madrague Ville  
13002 MARSEILLE  
SIRET 452 816 408 00044

(1) Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation (2)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)	368	277	92	33.09
Autres intérêts et produits assimilés (2)				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>368</b>	<b>277</b>	<b>92</b>	<b>33.09</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (3)				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières (VI)</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>368</b>	<b>277</b>	<b>92</b>	<b>33.09</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		0-	0	100.00
<b>Produits exceptionnels (VII)</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>				
<b>Charges exceptionnelles (VIII)</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>				
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>				
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>77 898</b>	<b>242 574</b>	<b>164 676-</b>	<b>67.89-</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>77 898</b>	<b>242 574</b>	<b>164 677-</b>	<b>67.89-</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>		0-	0	100.00

(2) Dont produits concernant les entreprises liées

(3) Dont intérêts concernant les entreprises liées

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	1 02 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 322		
	TOTAL	3 322		
Autres participations		830 769		
	TOTAL	830 769		
TOTAL GENERAL		936 091		

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			1 02 000	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				3 322	
	TOTAL			3 322	
Autres participations				830 769	
	TOTAL			830 769	
TOTAL GENERAL				936 091	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	102 000			102 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 605	805		2 410
	TOTAL	1 605	805		2 410
TOTAL GENERAL		103 605	805		104 410

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	805				
TOTAL	805				
TOTAL GENERAL		805			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 160
Total	2 160