

**FONDS DE DOTATION**

**LES AMIS DE LA FONDATION D'ENTREPRISE  
GEORGES TRUFFAUT**

**85, rue de la Gare  
75013 – PARIS**

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

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

## FONDS DE DOTATION

## LES AMIS DE LA FONDATION D'ENTREPRISE GEORGES TRUFFAUT

85, rue de la Gare  
75013 – PARIS

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

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

**Au Conseil d'Administration,**

#### 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 LES AMIS DE LA FONDATION D'ENTREPRISE GEORGES TRUFFAUT** 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.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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 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 SPECIFIQUES**

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

## **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 Président du 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 Courbevoie, le 24 mai 2024

**NV AUDIT**

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles et du Centre

A blue ink signature, appearing to be 'N. VOISIN', is written over a horizontal line.

Nicolas VOISIN  
Associé

# FONDS DE DOTATION



Siege Social : 85, rue de la gare – 75013 PARIS

## Comptes Annuels au 31 décembre 2023

# BILAN ACTIF

## BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023 (en €)

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amortissements & dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total I	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Disponibilités	25 390,78		25 390,78	80 731,78
Total II	25 390,78	-	25 390,78	80 731,78
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	25 390,78	-	25 390,78	80 731,78

# BILAN PASSIF

## BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023 (en €)

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	750,00	750,00
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	-	
Situation nette (sous total)	750,00	750,00
Fonds propres consommables	19 190,78	74 761,78
<b>Total I</b>	<b>19 940,78</b>	<b>75 511,78</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>Total II</b>	-	-
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Total III</b>	-	-
<b>DETTES</b>		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 450,00	5 220,00
<b>Total IV</b>	<b>5 450,00</b>	<b>5 220,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>25 390,78</b>	<b>80 731,78</b>

# COMPTE DE RESULTAT

## COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2023 (en €)

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	104 523,09	120 400,93
<b>Total I</b>	104 523,09	120 400,93
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	5 571,00	5 347,60
Aides financières	98 952,09	115 053,33
<b>Total II</b>	104 523,09	120 400,93
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	-	-
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<b>Total III</b>	-	-
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>Total IV</b>	-	-
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	-	-
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	-	-
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<b>Total V</b>	-	-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>Total VI</b>	-	-
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	104 523,09	120 400,93
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	104 523,09	120 400,93
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	-	-
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	15 187,00	16 888,00
- Dont Mise à disposition de personnel permanent	15 187,00	16 888,00
- Dont Mise à disposition de locaux		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	15 187,00	16 888,00
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	15 187,00	16 888,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	15 187,00	16 888,00



## FONDS DE DOTATION



## Annexe

Le Fonds de dotation « les amis de la fondation d'entreprise Georges Truffaut » a été créé par autorisation administrative du 21 septembre 2018 délivrée par le préfet de Paris. Elle a pour objet de favoriser l'éducation, le partage, l'échange humain par le biais du végétal ainsi que la promotion, le développement et la transmission des savoir-faire du jardin et des bienfaits du végétal sur l'être humain auprès de toutes les générations.

Le fonds de dotation a été constitué en 2018 avec une dotation initiale de 15.000 euros, consommable jusqu'à 95%.

## **OBLIGATIONS COMPTABLES**

Le fonds de dotation doit tenir à jour le jour une comptabilité conformément au plan comptable général, aux règlements CRC et ANC applicable aux associations, fondations et fonds de dotation pour l'enregistrement de toutes les opérations financières. Par ailleurs, il doit établir chaque année un bilan, un compte de résultat et une annexe qui sont présentés à l'approbation du Conseil d'administration dans les 6 mois suivant la clôture de l'exercice. Ces comptes font l'objet d'une publication au Journal Officiel et d'un dépôt en préfecture comme le rapport annuel d'activité et le rapport du commissaire aux comptes.

## **I – REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Conventions générales**

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des Exercices
- Permanence des méthodes
- Prudence

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels prévues par le plan comptable général et le CRC 99-01 modifié par le CRC 2009-01 spécifique aux Associations, Fondations et Fonds de dotation ; et suivant la première application des nouveaux règlements ANC n°2108-06 du 5 décembre 2018 et n°2020-08 du 4 décembre 2020 relatifs aux modalités d'établissement des comptes des Associations, Fondations et Fonds de dotation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Le fonds de dotation n'étant pas assujéti à la TVA les opérations sont comptabilisées toutes taxes comprises. Le fonds de dotation n'est pas soumis à l'impôt sur les sociétés.

## **Changements de méthodes et de présentation des comptes**

Aucun changement de méthode et d'estimation.

## **II – NOTES SUR LE BILAN**

### **Disponibilités**

Le fonds de dotation a ouvert un compte courant au Crédit Agricole.

### **Fonds Propres**

Le fonds de dotation a été constitué avec une dotation initiale de 15.000 euros par le fondateur « Etablissements Horticoles Georges Truffaut ».

Conformément à l'article 10 des statuts, la dotation est consommable jusqu'à 95% et a donné lieu à l'inscription en fonds propres sans droit de reprise d'un montant de 750 euros et en fonds propres consommables d'un montant de 14.250 euros.

Conformément à l'article 10 des statuts, la dotation initiale est complétée par de nouvelles dotations en capital apportées par son fondateur, ou toutes autres formes de dons (dons manuels, dons de mécènes, ...).

Le fondateur a mis en place au sein de ces magasins plusieurs campagnes de collecte de l'arrondi en caisse par l'intermédiaire de la société MicroDon et du fonds de dotation le Reflexe Solidaire. Une partie de ces collectes est reversée au fonds de dotation par le fonds de dotation le Reflexe Solidaire.

Au titre de l'exercice 2023, les dons y afférents s'élèvent à 48.952,09 euros.

La quote part de ces dotations nécessaires à l'équilibre du compte du résultat soit la somme de 104 523,09 euros est réaffectée en ressources à la clôture de l'exercice.

### **Dettes**

Les dettes fournisseurs de 5.450 euros sont des dettes à moins d'un an et sont composées en totalité de charges à payer (factures non parvenues).

### III – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### Les Produits

Les ressources du fonds sont définies à l'article 10 et 11 des statuts.

Pour cet exercice, elles proviennent de la quote-part de la dotation consommable.

#### Les Charges

Les ressources sont employées au financement des actions du Fonds de dotation et de ses frais d'administration.

D'une manière générale les charges sont enregistrées dans l'exercice de l'exécution du contrat d'achat d'un bien ou d'un service.

**Les autres achats et charges externes** sont uniquement des frais de fonctionnement.

**Concernant les aides financières :** le fait générateur de l'inscription à la comptabilité des engagements relatifs aux actions de mécénat est la date de décision de l'engagement par le Comité de Projet ou le Conseil d'administration, étant considéré que l'ensemble des conditions de reconnaissance d'un passif sont réunies à cette date à travers la formalisation d'un dossier complet et d'une lettre d'engagements envers les partenaires ou la transmission du projet de convention.

### IV – INFORMATIONS RELATIVES AUX MOYENS MIS A DISPOSITION A TITRE GRACIEUX

Les Etablissements Horticoles Georges Truffaut mettent à la disposition du Fonds de dotation à titre gracieux des moyens pour son bon fonctionnement :

- Le personnel statutaire nécessaire à son fonctionnement pour un montant total, salaires et charges comprises, de 15.187 euros ;
- Les locaux et divers moyens logistiques non valorisés.

## V – TABLEAUX RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

### Informations relatives aux Dotations

#### Tableau de suivi des fonds propres et dotations consommables

Détail par type de dotations	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
	A	B	C	D = A+B-C
Fonds Propres sans droit de reprise (Truffaut)	750,00			750,00
Situation Nette	750,00			750,00
Dotation initiale consommable (Truffaut)	14 250,00			14 250,00
Dotations Consommables (Le Reflexe Solidaire)	180 912,71	48 952,09	- 120 400,93	109 463,87
Dotations Inscrites au CR (Le Reflexe Solidaire)	- 120 400,93	- 104 523,09	120 400,93	- 104 523,09
Fonds Consommables	74 761,78	- 55 571,00	-	19 190,78
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>75 511,78</b>	<b>- 55 571,00</b>	<b>-</b>	<b>19 940,78</b>
<i>Projets Insertions financés</i>				
<i>Projets Pédagogiques financés</i>		- 74 476,04		
<i>Projets Thérapeutiques financés</i>				
<i>Projets Solidaire/Partage financés</i>		- 24 476,05		
<b>TOTAL PROJETS FINANCES</b>		- 98 952,09		
Projet financé lors d'un exercice précédent et abandonné				
Frais de fonctionnement		- 5 571,00		
<b>CONSOMMATION DE LA DOTATION</b>		<b>- 104 523,09</b>		

En 2023, le comité « projets » a sélectionné 3 projets, financés pour un montant total de 98 952,09 euros, dont voici le détail :

- 2 projets locaux de partage dotés à hauteur de : 74.476,04 euros
- 1 projet local à caractère pédagogique dotés à hauteur de : 24.476.05 euros

Compte tenu des frais de fonctionnement de 5.571 euros , la quote-part de dotations consommables inscrite au compte de résultat s'est élevée à 104.523,09 euros.

## Compte Emplois-Ressources

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES					
EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 31/12/2023	EXERCICE 31/12/2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 31/12/2023	EXERCICE 31/12/2022
			<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>	<b>74 761,78</b>	<b>108 108,37</b>
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	98 952,09	115 053,33	1.2 Dons, legs et mécénats	48 952,09	87 054,34
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	-	
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
<b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
<b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	5 571,00	5 347,60			
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>104 523,09</b>	<b>120 400,93</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>123 713,87</b>	<b>195 162,71</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>		
<b>5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>			<b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>		
<b>EXCEDENT DE RESSOURCES</b>	<b>19 190,78</b>	<b>74 761,78</b>	<b>INSUFFISANCE DE RESSOURCES</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>123 713,87</b>	<b>195 162,71</b>	<b>TOTAL</b>	<b>123 713,87</b>	<b>195 162,71</b>

  

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE 31/12/2023	EXERCICE 31/12/2022		EXERCICE 31/12/2023	EXERCICE 31/12/2022
<b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>			<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>		
<b>1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>		
Réalisées en France	15 187,00	16 888,00	Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	15 187,00	16 888,00
<b>2 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>			Dons en nature		
<b>3 – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>15 187,00</b>	<b>16 888,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>15 187,00</b>	<b>16 888,00</b>

## VI – DIVERS

### Effectif

Le fonds de dotation n'a employé aucun salarié au cours de l'exercice 2023.

### Honoraires de commissariat aux comptes

Les honoraires versés au titre de la mission de commissariat aux comptes relative à l'exercice 2023 s'élèvent à 3.900 euros.

### Événements post-clôture

Aucun évènement significatif n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

# N V A U D I T

Société de commissariat aux comptes

*12, chemin Pierre de Ronsard  
92400 - Courbevoie*

*Tél. : 06.11.83.77.51  
nvoisin@nvaudit.fr*

*Société à Responsabilité Limitée au capital de 5 000 €  
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles  
827 635 285 RCS NANTERRE - NAF 6920Z*