

FDD FONDS DE DOTATION SOURCE DE JOIE

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2025

22 RUE GEORGES PICQUART

75017 PARIS

SIRET : 52930405700027

IN EXTENSO LILLE - WASQUEHAL

41 Avenue de Flandre BP 40132
59443 WASQUEHAL Cedex

Tél : 03 20 51 26 09
03 20 51 94 10

Sommaire

COMPTES ANNUELS

BILAN ANC 2023-03 PREMIER EXERCICE D'APPLICATION

Bilan Actif - Transition	1
Bilan Passif - Transition	2
Compte de résultat - Transition	3
Compte de résultat (suite) - Transition	4
Annexe au bilan association	5
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	9
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières	10
Etat des créances et des dettes	11
Variation des fonds propres 431-5	12
Tableaux de suivi des fonds dédiés	13
Effectif moyen	14
Etat des provisions	15
Etat des dépréciations	16
Liste des filiales et participations	17
Charges à payer et produits à recevoir - Transition	18
Produits et charges constatés d'avance	19

ANNEXE SUITE : BILAN N-1 - ANC N°2018-06

Formulaire vierge 1	20
Bilan Actif - ANC n°2018-06	21
Bilan Passif - ANC n°2018-06	22
Compte de résultat - ANC n°2018-06	23
Compte de résultat (suite) - ANC n°2018-06	24

Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	16 374	16 374		434
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	29 817	25 027	4 790	13 603
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	10 208 168		10 208 168	10 203 168
Créances rattachées à des participations	13 324 964		13 324 964	10 062 582
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	23 579 323	41 401	23 537 921	20 279 787
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	72 970		72 970	1 058
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	224 629	68 528	156 101	220 769
Charges constatées d'avance	15 486		15 486	11 979
Valeurs mobilières de placement	3 781 462	6 589	3 774 873	5 372 491
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	755 843		755 843	119 176
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	4 850 390	75 117	4 775 273	5 725 473
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	28 429 713	116 518	28 313 194	26 005 260

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	3 478 406	3 478 406
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	21 431 752	20 344 772
Excédent ou déficit de l'exercice	2 796 681	1 086 980
Situation nette	27 706 839	24 910 158
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	27 706 839	24 910 158
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	466 571	958 095
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	114 855	68 206
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 118	3 458
Produits constatés d'avance	22 812	65 344
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	606 355	1 095 102
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	28 313 194	26 005 260

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
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	594 443	2 167 618
Mécénats	3 706 120	594 110
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	428 438	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		205 811
Autres produits	624 497	726 157
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	5 353 498	3 693 696
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		-2 523
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 679 799	2 442 856
Aides financières	454 500	
Impôts, taxes et versements assimilés	73 192	39 816
Salaires	529 547	372 198
Cotisations sociales	202 271	145 629
Dotations aux amortissement et dépréciations	77 776	24 770
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	12	193
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	3 017 098	3 022 938
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 336 401	670 757
Produits financiers		
Produits financiers de participation	200 000	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2	320
Autres intérêts et produits assimilés	168 296	250 025
Reprises sur dépréciations et provisions	12 453	40 681
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières	113 919	
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		170 231
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	494 670	461 257

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 589	12 453
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	6 182	
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	21 619	
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		31 680
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	34 389	44 133
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	460 281	417 124
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	2 796 681	1 087 881
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		901
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-901
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	5 848 168	4 154 952
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	3 051 487	3 067 973
EXCÉDENT OU DÉFICIT	2 796 681	1 086 980
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

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 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 28 313 194 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 796 681 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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, actualisé du règlement 2023-03.

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 6 589 € 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'irrecouvrabilité 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 « Dons ».

Produits de formation : Les activités de formations de Source de Joie 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 créé 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.

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2024

Au cours de l'exercice, le fonds de dotation a changé de dénomination sociale ainsi EMERAUDE SOLIDAIRE devient SOURCE DE JOIE.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE 2025

Création de la SAS JOYEUX MARKETING CO au capital de 5 000 € détenu à 100% par Source de Joie.

Changements comptables

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, la mutuelle a appliqué pour la première fois les règlements ANC 2022 06 et l'ANC 2023-03. Ce changement de méthode comptable a entraîné une nouvelle présentation du bilan et du compte de résultat :

En termes de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les reprises de subventions d'investissement sont désormais en résultat d'exploitation avec les subventions d'exploitation, dans un compte dédié ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions ».

Présentation du bilan :

- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Cette première application n'a pas eu d'effet significatif sur les états financiers.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Engagements en matière 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 2025 est non significatif.

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 17 164 € 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.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	16 374			16 374
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 374			16 374
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	29 817			29 817
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	29 817			29 817
Immobilisations financières				
Participations	10 203 168	5 000		10 208 168
Créances rattachées à des participations	10 062 582	2 926 716	335 666	13 324 964
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	20 265 750	2 931 716	335 666	23 533 132
TOTAL GÉNÉRAL	20 311 941	2 931 716	335 666	23 579 323

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières	2 931 716			2 931 716		
TOTAL GÉNÉRAL	2 931 716			2 931 716		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières	335 666			335 666		
TOTAL GÉNÉRAL	335 666			335 666		

Ligne "créances rattachées à des participations" au 31/12/2025 :
- 1 130 238,90 € de prêts
- 12 194 724,89 € de créances rattachées à des participations

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

La valeur des titres en comptabilité s'élève à 3 781 K€.

La valeur d'après le cours au 31/12/2025 s'élève à 4 492 K€.

Une provision de 6K€ a été comptabilisé sur la perte potentielle de certaines valeurs.

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	13 324 964		13 324 964
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	72 970	72 970	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	441	441	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	224 188	224 188	
Charges constatées d'avance	15 486	15 486	
TOTAL	13 638 049	313 085	13 324 964

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	466 571	466 571		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	38 350	38 350		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	62 237	62 237		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 267	14 267		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	2 118	2 118		
Produits constatés d'avance	22 812	22 812		
TOTAL	606 355	606 355		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

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					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	20 344 772	1 086 980			21 431 752
Excédent ou déficit de l'exercice	1 086 980	-1 086 980	2 770 681		2 796 681
Situation nette	24 910 158		2 770 681		27 706 839
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	24 910 158		2 770 681		27 706 839

Commentaires : néant

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
Total					
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
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	6	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	3	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL		10

Commentaire

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS					

Commentaires : néant

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations	12 453	75 117	12 453	75 117
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	12 453	75 117	12 453	75 117
TOTAL GÉNÉRAL	12 453	75 117	12 453	75 117

Commentaires : néant

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	10 002 970	9 222 080	5 766 340
22 RUE GEORGES PICQUART 75017 PARIS	12 980 173	200 000			2 698 828
SCI 18 CARMES	100	99.00	99	2 394 134	
2 RUE DE LA TOUR DES DAMES 75009 PARIS	-947 045				-190 877
SCI DE LA PLACE JOYEUSE	100	99.00	99	291 636	9 717
2 RUE DE LA TOUR DES DAMES 75009 PARIS	-53 794				-18 904
JOYEUX MARKETING CO		100.00	100		
22 RUE GEORGES PICQUART	5 000				

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					
SAS SOLUTION ECONOLOGIC PROGRAM 2	2 862 620	7.00	200 000		70 000
29 RUE DE COURCELLES 75008 PARIS	2 800 000				47 640

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 490	478 908
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	56 405	44 512
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	113 895	523 421
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations	2 472 009	
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	28 800	68 246
Valeurs mobilières de placement	2 433 354	3 466 750
Disponibilités		
Instruments de trésorerie		
TOTAL	4 934 163	3 534 996

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	22 812	65 344
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	22 812	65 344
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	15 486	11 979
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	15 486	11 979

Commentaires : néant

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT N-1

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC N° 2018-06 modifié notamment par le règlement ANC N° 2023-03. La première application du règlement ANC N° 2023-03 a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document, sans avoir d'impact ni sur le résultat net ni sur les fonds propres.

Afin d'en faciliter la compréhension et de justifier de l'intangibilité du bilan d'ouverture, sont présentés ci-dessous le bilan et le compte résultat au 31/12/2024 tels qu'arrêtés et approuvés.

Bilan Actif N-1

(version arrêtée et publiée)

Bilan Actif		Au 31/12/2024
Actif immobilisé		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets et droits similaires		434
Autres immobilisations incorporelles		
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillages industriels		
Autres immobilisations corporelles		13 603
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées		20 265 750
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
	TOTAL I	20 279 787
Comptes de liaison	II	
Actif circulant		
Stocks et encours		
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		1 058
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		220 769
Valeurs mobilières de placement		5 372 491
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		119 176
Charges constatées d'avance		11 979
	TOTAL III	5 725 473
Frais d'émission des emprunts	IV	
Primes de remboursement des obligations	V	
Écarts de conversion actif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	26 005 260

Bilan Passif N-1

(version arrêtée et publiée)

Bilan Passif		31/12/2024
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		3 478 406
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		20 344 772
Excédent ou déficit de l'exercice		1 086 980
	Situation nette	24 910 158
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
	TOTAL I	24 910 158
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
	TOTAL IV	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		958 095
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		68 206
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		3 458
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		65 344
	TOTAL V	1 095 102
Écarts de conversion passif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	26 005 260

Compte de résultat N-1

(version arrêtée et publiée)

Compte de résultat	31/12/2024
Produits d'exploitation	
Cotisations	
Ventes de biens et services	
Ventes de biens	
- dont ventes de dons en nature	
Ventes de prestations de services	
- 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	2 167 618
Mécénats	594 110
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	
Utilisations des fonds dédiés	205 811
Autres produits	726 157
TOTAL I	3 693 696
Charges d'exploitation	
Achats de marchandises	-2 523
Variation de stocks	
Autres achats et charges externes	2 442 856
Aides financières	
Impôts, taxes et versements assimilés	39 816
Salaires et traitements	372 198
Charges sociales	145 629
Dotations aux amortissements et dépréciations	24 770
Dotations aux provisions	
Reports en fonds dédiés	
Autres charges	193
TOTAL II	3 022 938
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	670 757
Produits financiers	
Produits financiers de participation	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	320
Autres intérêts et produits assimilés	250 025
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	40 681
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	170 231
TOTAL III	461 257
Charges financières	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	12 453
Intérêts et charges assimilées	
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	31 680
TOTAL IV	44 133
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	417 124
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	1 087 881

Compte de résultat N-1 (Suite)

(version arrêtée et publiée)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL V	
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	901
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
TOTAL VI	901
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-901
Participation des salariés aux résultats	VII
Impôts sur les bénéfices	VIII
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 154 952
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 067 973
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 086 980
Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	
TOTAL	
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	
TOTAL	

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
Suisse	24/09/2025	IF INTERNATIONAL FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	131 666,00
Suisse	18/11/2025	FONDATION THOT	Dons	Direct	Virement	55 000,00
TOTAL - Etat Suisse						186 666,00
Belgique	21/05/2025	FONDATION ROI BAUDOUIN	Dons	Direct	Virement	100 000,00
Belgique	18/12/2025	FUTUR 21 FONDATION	Dons	Direct	Virement	40 000,00
TOTAL - Etat Belgique						140 000,00
Royaume-Uni	02/04/2025	UK ONLINE GIVING FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	131,85
Royaume-Uni	07/03/2025	Particuliers	Dons	Direct	Virement	2 000,00
Royaume-Uni	13/04/2025	Particuliers	Dons	Direct	Virement	30,00
Royaume-Uni	17/10/2025	Particuliers	Dons	Direct	Virement	2 000,00
Royaume-Uni	18/02/2025	UK ONLINE GIVING FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	300,00
Royaume-Uni	31/01/2025	UK ONLINE GIVING FOUNDATION	Dons	Direct	Virement	47,00
TOTAL - Etat Royaume Uni						4 508,85
Allemagne	21/09/2025	Particulier	Dons	Direct	Virement	50,00
Allemagne	31/12/2025	Particulier	Dons	Direct	Virement	500,00
TOTAL - Etat Allemagne						550,00
Etats-Unis	25/08/2025	Particulier	Dons	Direct	Virement	100,00
Etats-Unis	03/10/2025	Particulier	Dons	Direct	Virement	300,00
TOTAL - Etat Etats-Unis						400,00
Pays-Bas	27/12/2025	Particulier	Dons	Direct	Virement	50,00
Pays-Bas	29/12/2025	Stichting Volle Zon	Dons	Direct	Virement	50 000,00
TOTAL - Etat Pays-Bas						50 050,00
Singapour	18/03/2025	Particulier	Dons	Direct	Virement	100,00
TOTAL - Etat Pays-Bas						100,00

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 Source de Joie
Comptes annuels au 31 décembre 2025

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^{er} Juin 2020 et aux exercices clos à une date antérieure volontairement par anticipation.

Les engagements reçus par Source de Joie sont les suivants :

- Fondation Orange : 100 000 € par an pendant 2 ans : 2026 et 2027
- Fondation FRAPIN : 7 500 € par an pendant 3 ans : 2026, 2027 et 2028
- Fondation ERIE : 100 000 € par an pendant 3 ans : 2026, 2027 et 2028
- VERISURE : 26 000 € à recevoir en 2026

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
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	5 351 821	5 351 821	3 487 502	3 487 502
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	4 729 002	4 729 002	2 616 250	2 616 250
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat		-	145 478	145 478
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	622 819	622 819	725 775	725 775
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	483 895		426 958	
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	483 895		426 958	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	12 453	-	40 681	-
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	-	205 811	205 811
TOTAL	5 848 168	5 351 821	4 160 953	3 693 313
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	1 550 038	1 065 538	1 454 843	1 454 843
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	1 065 538	1 065 538	1 454 843	1 454 843
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	-		-	
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	484 500	-	-	-
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	306 080	306 080	185 631	185 631
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	306 080	306 080	185 631	185 631
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-		-	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT dont coût formation	1 188 780	1 167 161	1 421 044	1 389 364
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6 589		12 453	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES	-		-	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-		
TOTAL	3 051 487	2 538 779	3 073 973	3 029 839
EXCEDENT OU DEFICIT	2 796 682	2 813 041	1 086 980	663 474

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	-	-		

Fonds de dotation Source de Joie
Comptes annuels au 31 décembre 2025

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^{er} Juin 2020 et aux exercices clos à une date antérieure volontairement par anticipation.

Les engagements reçus par Source de Joie sont les suivants :

- Fondation Orange : 100 000 € par an pendant 2 ans : 2026 et 2027
- Fondation FRAPIN : 7 500 € par an pendant 3 ans : 2026, 2027 et 2028
- Fondation ERIE : 100 000 € par an pendant 3 ans : 2026, 2027 et 2028
- VERISURE : 26 000 € à recevoir en 2026

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 Source de Joie 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.

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 2023-03.

➤ 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.)

In Extenso

IN EXTENSO LILLE - WASQUEHAL
41 Avenue de Flandre BP 40132
59443 WASQUEHAL Cedex

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés