



Fondation Un Avenir Ensemble

Exercice de huit mois clos le 31 août 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Fondation Un Avenir Ensemble

Exercice de huit mois clos le 31 août 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Au Conseil d'Administration de la Fondation Un Avenir Ensemble,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation Un Avenir Ensemble relatifs à l'exercice de huit mois clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre fondation, nous avons examiné les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public. Ces modalités sont décrites de manière appropriée dans la note « Présentation CROD et CER » de l'annexe aux comptes annuels, conformes aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 et correctement appliquées.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier.

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 fondation.

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 la fondation 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 ;

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2024 (08 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	189 084	178 696	10 388	0,11	13 532	0,14
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	162 266	41 956	120 310	1,29	13 578	0,14
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	302 086	58 465	243 621	2,61	246 263	2,58
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts	2 606		2 606	0,03	4 975	0,05
. Autres	7 953	2 386	5 567	0,06	1 145	0,01
TOTAL (I)	663 994	281 503	382 492	4,09	279 494	2,93
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	46 282		46 282	0,50		
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres						
Valeurs mobilières de placement	8 305 997	32 149	8 273 848	88,58	8 265 378	86,62
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	632 999		632 999	6,78	997 678	10,46
Charges constatées d'avance	4 925		4 925	0,05		
TOTAL (II)	8 990 203	32 149	8 958 054	95,91	9 263 056	97,07
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	9 654 198	313 652	9 340 546	100,00	9 542 550	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2024 (08 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	3 219 307	34,47	3 219 307	33,74
. Fonds propres complémentaires	1 732 513	18,55	1 732 513	18,16
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité	120 000	1,28	120 000	1,26
. Autres				
Report à nouveau	2 317 202	24,81	2 293 723	24,04
Excédent ou déficit de l'exercice	147 258	1,58	23 479	0,25
Situation nette (sous total)	7 536 280	80,68	7 389 022	77,43
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	7 536 280	80,68	7 389 022	77,43
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	192 821	2,06	75 511	0,79
TOTAL (II)	192 821	2,06	75 511	0,79
PROVISIONS				
Provisions pour risques	896	0,01	896	0,01
Provisions pour charges	1 454 573	15,57	1 918 390	20,10
TOTAL (III)	1 455 469	15,58	1 919 286	20,11
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	48	0,00	98	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 047	0,70	49 298	0,52
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	90 845	0,97	108 666	1,14
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	36	0,00	670	0,01
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	155 976	1,67	158 732	1,66
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	9 340 546	100,00	9 542 550	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/08/2024 (08 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
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/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		391 614				856 587				-464 973		-54,27	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		28 323				69 009				-40 686		-58,95	
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		465 017				5 854				459 163		N/S	
Utilisations des fonds dédiés													
Autres produits		327 739				425 267				-97 528		-22,92	
Total des produits d'exploitation (I)		1 212 692				1 356 717				-144 025		-10,61	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		549 329				649 260				-99 931		-15,38	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		27 717				21 780				5 937		27,26	
Salaires et traitements		268 938				374 159				-105 221		-28,11	
Charges sociales		103 070				138 102				-35 032		-25,36	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		24 440				17 839				6 601		37,00	
Dotations aux provisions						135 079				-135 079		-100,00	
Reports en fonds dédiés		117 310								117 310		N/S	
Autres charges		52 294				222 289				-169 995		-76,46	
Total des charges d'exploitation (II)		1 143 099				1 558 508				-415 409			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		69 594				-201 791				271 385		134,49	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		96 287				149 071				-52 784		-35,40	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		67 490				111 231				-43 741		-39,31	
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		26								26		N/S	
Total des produits financiers (III)		163 803				260 302				-96 499		-37,06	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		34 535				35 031				-496		-1,41	
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements													
Total des charges financières (IV)		34 535				35 031				-496		-1,41	
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		129 268				225 270				-96 002		-42,61	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2024 (08 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	198 862	23 479	175 383	746,98
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	397		397	N/S
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	397		397	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	52 000		52 000	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	52 000		52 000	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-51 603		-51 603	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	1 376 893	1 617 018	-240 125	-14,84
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 229 634	1 593 539	-363 905	-22,83
EXCEDENT OU DEFICIT	147 258	23 479	123 779	527,19

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	35 435	53 153		
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL	35 435	53 153		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	35 435	53 153		
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL	35 435	53 153		

ANNEXES

SOMMAIRE

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES
2. FONDS ASSOCIATIFS
3. COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)
4. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES
5. IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS, ET DEPRECIATIONS
6. AUTRES INFORMATIONS

ANNEXES (suite)

REGLES ET METHODES COMPTABLES

CADRE LEGAL DE REFERENCE

Les comptes de l'exercice 2024 sont présentés conformément notamment :

- au règlement ANC 2014-03 relatif à l'écriture du plan comptable général ;
- au nouveau règlement comptable applicable aux fondations, associations, et autres entités non lucratives entré en vigueur au 1^{er} janvier 2020 (Arrêté du 26 décembre 2018 portant homologation des règlements de l'Autorité des normes comptables, n° 2018-06 du 5 décembre 2018).

CADRE REGLEMENTAIRE APPLICABLE AU SECTEUR

En application de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 et de l'arrêté du 30 juillet 1993, compte tenu du fait que la Fondation fait appel à la générosité du public dans le cadre de campagnes menées à l'échelon national, la Fondation a établi un compte d'emploi des ressources. Par ailleurs, en application des dispositions du règlement ANC 2018-06 la fondation est également tenue d'établir un compte d'emploi par origine et par destination.

DUREE ET PERIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE

La durée de l'exercice est de 8 mois et concerne la période du 1^{er} janvier au 31 août 2024.

REGLES APPLICABLES

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

Par ailleurs, les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Le nouveau règlement ANC n°2018-06 aligne les règles d'inscription à l'actif des biens issus de libéralités sur celles du plan comptable général. Les biens, dettes et provisions liées sont enregistrés au bilan dès la date d'acceptation ou d'entrée en jouissance de la libéralité. La contrepartie est en produits, sauf s'il existe une stipulation du testateur ou du donateur de renforcer les fonds propres de l'entité.

ANNEXES (suite)

FONDS ASSOCIATIFS

Fonds propres

Les fonds propres sont les ressources appartenant ou affectées durablement à la Fondation. Ils sont une propriété collective et non répartissable. Ces fonds constituent, du fait de leur caractère de propriété et de permanence, des ressources durables.

Au 31 août 2024, les fonds propres s'élèvent à 7 536 280 €, dont 3 219 307 € non consommables, et 4 316 973 € consommables.

- Dotation non consommable au 31 août 2024 : 3 219 307 €.

La dotation résulte de donations affectées à la réalisation de l'objet social de la Fondation. Son montant ne peut pas diminuer, la dotation est non consommable (qui ne peut pas être consommée). Le montant de la dotation initiale est de 2 970 000 €. La dotation s'est accrue des dons affectés par conventions à la dotation pour 74 000 €, et par l'affectation d'une fraction des excédents des exercices antérieurs - 2011 à 2015 - pour 175 307 €.

- Apport réalisé en date du 1er octobre 2010 par l'Association de préfiguration d'une future Fondation « Un Avenir Ensemble » dans le cadre de sa dissolution et liquidation pour un montant de 1 732 513 € (actif net de l'Association au moment de sa liquidation) ;

- Report à nouveau : le report à nouveau correspond au cumul des résultats antérieurs (excédents ou déficits) non affectés en réserve 2 317 202 €.

- Résultat de l'exercice : excédent enregistré par la Fondation à la fin de l'exercice 2024 : 147 258 €.

La dotation est accrue du produit des libéralités autorisées sans affectation spéciale ainsi que d'une fraction de l'excédent des ressources annuels nécessaire au maintien de sa valeur. Elle peut être accrue en valeur absolue par décision du conseil.

Subventions d'équipement

Valeur nette au 31/08/2024 = 0 €.

Les subventions d'équipement sont issues d'une partie de la taxe d'apprentissage perçue, et sont utilisées dans le cadre du financement du développement du réseau social de la Fondation (Whaller), réseau social permettant de mettre en relation l'ensemble des acteurs (parrains, filleuls, Fondation).

Les subventions sont amorties en fin d'exercice au même rythme et sur la même durée que l'amortissement du bien qu'elles financent.

Tableau des mouvements annuels :

FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	dont Générosité du Public	Montant	dont Générosité du Public	Montant	dont Générosité du Public	Montant
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISES								
- Dotation initiale	2 970 000 €							2 970 000 €
- Dons affectés par conventions à la dotation	74 000 €							74 000 €
- Dotations affectations de résultats	175 307 €							175 307 €
- Apports actif net Association Un Avenir Ensemble	1 732 513 €							1 732 513 €
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE								
AUTRES RESERVES	120 000 €							120 000 €
REPORT A NOUVEAU	2 293 723 €	23 479 €	9 091 €					2 317 202 €
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	23 479 €	- 23 479 €	- 9 091 €	147 258 €	- 314 363 €			147 258 €
Dotation consommables								
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	- €					- €	- €	- €
PROVISIONS REGLEMENTEES								
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	7 389 022 €	- €	- €	147 258 €	- 314 363 €	- €	- €	7 536 281 €

ANNEXES (suite)

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)

1. Définitions

1.1 Extrait des statuts constitutifs Fondation Un Avenir Ensemble

L'objet de la Fondation est de contribuer, en France, à augmenter les chances de réussite des élèves et étudiants méritants, issus de milieux modestes, dans l'accomplissement de leurs études jusqu'à l'accès à l'emploi de leur choix. A l'étranger, une approche similaire sera développée en favorisant la connaissance de la langue et de la culture françaises.

But de la Fondation :

En France,

- 1- favoriser la mobilité sociale et accroître les chances de réussite d'élèves et étudiants méritants, issus de milieux modestes, en les accompagnant dans leurs études jusqu'à leur 1er emploi ;
- 2- contribuer au renforcement de la cohésion de notre société en tissant des liens de solidarité entre des générations et des couches sociales différentes ;
- 3- contribuer à promouvoir dans notre société la notion de mérite, fondement des deux Ordres nationaux – Légion d'honneur et Mérite - de la Médaille Militaire ;
- 4- assurer le développement de tout système de parrainages favorisant la transmission des valeurs et permettant l'accomplissement de jeunes méritants ;
- 5- renforcer l'exemplarité active de décorés agissant, avec d'autres citoyens, en faveur de l'éducation et de la formation professionnelle des jeunes ;

A l'étranger,

- 6- favoriser l'accès d'étudiants méritants à la langue et à la culture françaises. Dans les PED, concourir notamment à leurs formations et insertion professionnelle, avec un effort particulier consenti aux jeunes filles
- 7- encourager l'engagement des décorés au profit du rayonnement de la langue française et de l'illustration des valeurs des Ordres nationaux français.

1.2 Les Missions Sociales

La Fondation Un Avenir Ensemble est une fondation opérationnelle, elle accomplit et pilote elle-même, au sein de ses services, sa mission sociale :

Recruter et former les parrains, sélectionner des filleuls sur proposition des établissements d'enseignement, créer des relations de parrainages sur l'ensemble du territoire, coordonner, assurer le bon déroulement et piloter les relations de parrainages, organiser des actions dédiées à l'orientation, l'information, la connaissance du monde professionnel, mettre en place et gérer, grâce à la générosité des décorés et des entreprises ou institutions, un système d'aide financière – directe et indirecte – personnalisée au profit des filleuls entrant en études supérieures, veiller à l'équilibre financier et à la sécurisation des engagements financiers de la Fondation auprès des filleuls.

1.3 L'appel à la générosité du public

Pour le financement de ses actions, la Fondation fait appel à la générosité du public à l'échelon national, et se conforme au cadre défini par la loi du 7 août 1991.

Le terme « public » destinataire de l'appel à la générosité désigne les personnes physiques et les personnes morales.

La Fondation déclare annuellement auprès de la Préfecture de Paris, ses campagnes d'appel à la générosité du public, produit annuellement un bilan, compte de résultat et Annexe comprenant un compte d'emploi des ressources.

Les comptes et rapports du commissaire aux comptes sont publiés sur le site du journal officiel.

La Fondation met à disposition des donateurs les rapports annuels sur son site web et dans ses locaux.

ANNEXES (suite)**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI
ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)****2. Principes, règles et méthode comptable du C.R.O.D**

Par application du nouveau règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, les associations et fondations relevant des articles 3 et 4 de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels une sous-section qui comporte les états suivants :

- Un compte de résultat par origine et destination défini à l'article 432-2 (CROD) ;
- Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 7 août 1991 défini à l'article 432-17 (CER) ;
- Les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

Le CROD rend compte, dans un tableau en liste, pour une année donnée, de l'origine des ressources, de la destination des dépenses et de leur financement par les ressources de générosité du public. Il introduit un comparatif de l'année clôturée et de l'année précédente.

Le CROD classe les charges en six rubriques distinctes : dépenses de missions sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement, dotations aux provisions, impôts sur les bénéfices et reports en fonds dédiés de l'exercice.

Il regroupe les produits dans cinq rubriques distinctes : les produits liés à la générosité du public, les produits non liés à la générosité du public, les subventions et autres concours publics, les reprises de provision et l'utilisation des fonds dédiés antérieurs. Les produits liés à la générosité du public s'entendent comme l'ensemble des dons, legs et donations reçus des personnes physiques et morales ainsi que les produits qui en découlent, comme les produits financiers, les loyers, les plus-values de cessions réalisées sur des biens dont la générosité du public a financé l'acquisition.

Côté dépenses, les dépenses de missions sociales sont distinguées entre celles réalisées en France, celles réalisées à l'étranger, et les versements à d'autres organismes (par opposition aux actions directement mises en œuvre par la Fondation).

ANNEXES (suite)**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI
ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)**

A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice 2023		Exercice 2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	1 430 919 €	1 345 948 €	747 647 €	731 503 €
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
Dons manuels	856 587 €	856 587 €	391 614 €	391 614 €
Legs, donations et assurance-vie	76 788 €	76 788 €	213 049 €	213 049 €
Mécénats	348 473 €	348 473 €	114 662 €	114 662 €
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	149 071 €	64 100 €	28 323 €	12 179 €
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			97 939 €	
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	69 009 €			
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	5 860 €			
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	111 231 €		531 307 €	
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	1 617 019 €	1 345 948 €	1 376 893 €	731 503 €
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES	991 606 €	916 743 €	795 230 €	765 707 €
1.1 Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	991 606 €	916 743 €	795 230 €	765 707 €
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				
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	306 517 €	300 662 €	197 662 €	196 462 €
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	306 517 €	300 662 €	197 662 €	196 462 €
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	125 307 €	119 453 €	84 897 €	83 697 €
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	170 110 €		34 535 €	
5 - IMPOT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORT EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	- €	- €	117 310 €	- €
TOTAL	1 593 539 €	1 336 857 €	1 229 634 €	1 045 866 €
EXCEDENT OU DEFICIT	23 479 €	9 091 €	147 258 €	- 314 363 €

ANNEXES (suite)**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI
ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)**

B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice 2023		Exercice 2024	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	494 973 €	494 973 €	278 859 €	278 859 €
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	494 973 €	494 973 €	278 859 €	278 859 €
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	494 973 €	494 973 €	278 859 €	278 859 €
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
	- €	- €	- €	- €
TOTAL	494 973 €	494 973 €	278 859 €	278 859 €

3. Principes, règles et méthodes d'établissement du CER

Le compte d'emploi annuel des ressources et son annexe reflètent l'activité de la Fondation et sont un élément indispensable à la transparence financière.

La présentation du compte d'emploi des ressources permet notamment de comprendre l'utilisation des ressources collectées auprès du public grâce à l'affectation par ligne d'emploi.

3.1 Cadre légal de référence

Conformément à l'article 611-2 du nouveau règlement le CER 2019 est rappelé ci-dessous pour information.

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public de l'exercice 2024 a été établi selon le présent nouveau règlement n°2018-06 tout comme celui de l'exercice 2023.

3.2 Principes généraux et méthode d'établissement du CER

Le CER donne la ventilation des ressources collectées auprès du public, y compris les ressources collectées antérieurement à la période en cours, selon les emplois concernés : missions sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement. Il doit également respecter les règles et principes d'établissement des comptes et donner une image fidèle et transparente de l'information financière.

Le tableau traite de l'année de clôture, sans comparatif avec l'exercice antérieur.

Le tableau intègre la totalité des ressources et des emplois en adéquation avec les charges et les produits du compte de résultat, selon des ventilations analytiques qui lui sont propres.

ANNEXES (suite)

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)

4. Méthode de passage du compte de résultat aux emplois & ressources du CER

Le passage du compte de résultat vers le Compte d'emploi des ressources se fait à l'aide d'un rattachement de chaque compte comptable vers un poste Ressource ou Emploi identifié au CER, couplé à l'utilisation de deux clés de répartition (ventilation de charges).

CHARGES / EMPLOIS

Les coûts directs sont affectés à chacune des actions relatives aux rubriques missions sociales, frais de recherche de fonds et frais de fonctionnement, selon les différents axes analytiques créés en suivi budgétaire, pour l'ensemble des comptes de la Fondation.

Une quote-part de charges mixtes, initialement imputées dans le poste frais de fonctionnement, est répartie en missions sociales et frais de fonctionnement, selon une méthode de répartition validée par la Gouvernance de la Fondation (95% Missions Sociales / 5% Frais de fonctionnement).

Les frais de recherche de fonds et frais de communication sont agrégés dans les mêmes comptes comptables et n'ont pas de codifications distinctes.

Les charges de personnel font l'objet d'une répartition basée sur les relevés de temps des collaborateurs (ventilation sur les postes Missions sociales, frais de recherche de fonds et frais de fonctionnement, cette clé de répartition est actualisée chaque année).

La clé de répartition Frais de personnel, pour l'exercice 2024, est : Missions Sociales 60.2 % / Frais de recherche de fonds 34.5 % / Frais de fonctionnement 5.3 %.

PRODUITS / RESSOURCES

Chaque compte de produit est rattaché à un poste Ressource identifié au CER.

5. Notes sur les ressources

Ressources collectées

Les principales ressources de la Fondation sont les dons des Décorés de la Nation, ainsi que les dons des personnes morales adhérant à la mission et à la vision de la Fondation. Ces dons représentent 68 % des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat.

Les ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat se composent :

- Des dons manuels non affectés (ressources collectées auprès du public) : versements en provenance de personnes physiques et morales réalisées dans le cadre d'appels à la générosité publique (Campagnes). La quasi-totalité des sommes perçues ne comportaient pas d'affectation précise de la part de leur donateur (391 614 €).
- De ressources provenant de Mécénat de parrainage, et de fonds privés (114 662 €).
- De ressources provenant de legs (213 049 €).
- De ressources collectées au titre de la Taxe d'apprentissage auprès de fonds privés (Campagne) : le total des sommes collectées s'est élevé en 2024 à 28 323 €, dont l'intégralité a été dépensé dans le courant de l'exercice.
- Des Autres produits : les produits financiers constituent le poste.

Reprise des provisions

Ce poste correspond aux reprises de provisions pour risques (cautions logement) et aux ajustements des dépréciations sur prêts accordés aux filleuls

Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs

Ce report correspond à la partie des fonds dédiés des exercices antérieurs qui a pu être attribuée au cours de la période.

ANNEXES (suite)

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)

Notes :

- Les dons sont enregistrés sur la base de leur encaissement. Toutefois, les dons – chèques – datés d'avant la clôture et reçus après celle-ci (sans dépasser le 20 janvier de l'exercice suivant) sont comptabilisés sur l'exercice pour tenir compte des délais postaux et administratifs. Ils font l'objet d'un reçu fiscal au titre de cet exercice.

6. Notes sur les emplois

Le total des dépenses liées aux missions sociales s'élève à :

- 795 230 € au titre des actions réalisées directement en France ;
- 34 535 € de dotations aux provisions.

Soit 67,48 % des emplois de l'exercice & dotations aux provisions.

Missions sociales

Les missions sociales se portent à 795 230 € et comprennent les postes suivants :

- Aides financières accordées aux filleuls selon leurs besoins financiers ;
- Actions de la Fondation pour la réussite académique des filleuls, leur orientation, formation, et insertion professionnelle (Démarche OFIP) ;
- Dépenses liées aux évolutions et à l'enrichissement du Système d'Information pour le suivi des parrainages, et à la mise en service et évolutions de la plateforme collaborative ;
- Animation, suivi, et coordination des parrainages (frais liés au parrainage et frais structurels) ;
- Frais de personnel dédiés aux Missions Sociales.

Frais de recherche de fonds

Le poste frais de recherche de fonds s'élève à 197 662 €. Il comprend notamment les frais suivants :

- Appels à la générosité du public (campagnes) ;
- Traitement des dons ;
- Frais indirects de communication ;
- Frais de personnel dédiés à la communication et au développement des ressources.

Frais de fonctionnement

Le poste frais de fonctionnement s'élève à 84 897 €.

Il s'agit de l'ensemble des charges afférentes aux fonctions et moyens nécessaires à l'organisation de la Fondation :

- Frais administratif et structurels ;
- Frais de personnel dédiés au fonctionnement (Direction, Administratif et Financier).

Dotation aux provisions

Elles correspondent aux éléments suivants :

- Dépréciation des immobilisations financières ;
- Dotation aux provisions pour risques ;
- Dotation aux provisions pour charges

ANNEXES (suite)**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI
ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)****7. Contributions volontaires en nature**

Les contributions volontaires en nature effectuées à titre gratuit ne sont pas valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles ne sont pas comptabilisées. Ces contributions ont été réparties entre les différentes missions de la Fondation (Missions sociales, Recherche de fonds, Fonctionnement) sur la base des natures suivantes :

- Bénévolat (temps des bénévoles relevés au cours de l'exercice et abandon de frais des bénévoles). Une participation, durant l'exercice, de plusieurs bénévoles au fonctionnement de la Fondation, sans contrepartie ni aucune rémunération sous quelque forme que ce soit. Des feuilles de temps sont remplies de façon régulière par chacun des bénévoles. Cette participation est évaluée pour l'exercice 2024 à 5 393 heures, valorisés à 3 x SMIC y compris un taux de charges sociales de 48 %, soit 278 859 €. Les frais de déplacements des bénévoles encourus par ces personnes et abandonnés sur l'exercice ont fait l'objet de reçus fiscaux pour un montant global de 1 258 €.
- Prestation en nature / Mécénats de compétences : la Fondation a bénéficié de mécénat de moyen pour un montant total de 35 435 au cours de l'exercice clos le 31 août 2024.
- Dons en nature / Mise à disposition gratuite de biens et services :
 - L'administration centrale met également à disposition des locaux situés au premier étage de la rue de Solférino Paris 7, constitués de cinq bureaux dont la superficie totale est de 85m².

ANNEXES (suite)**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI
ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)****10. Tableau synthèses des CER****10.1 Compte d'emploi ressource 2023**

EMPLOIS 2023 (€)			RESSOURCES 2023 (€)		
EMPLOIS PAR DESTINATION (EN €)		Exercice 2023	RESSOURCES PAR DESTINATION (EN €)		Exercice 2023
1 - MISSIONS SOCIALES 1.1 Réalisées en France - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France 1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d'autres ressources 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	991 606	916 743	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénats - Dons manuels - Legs, donations et assurances-vie - Mécénats 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public Autres produits non AGP	856 587 76 788 348 473 149 071 74 869	856 587 76 788 348 473 64 100
	306 517	300 662			
	125 307	119 453			
	TOTAL DES EMPLOIS	1 423 429	TOTAL DES RESSOURCES	1 505 788	1 345 948
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	170 110		2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	111 231	
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	-	-	3 - UTILISATIONS DE FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	23 479	9 091	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	1 617 019	1 345 948	TOTAL	1 617 019	1 345 948
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		2 266 349
			(+) Exédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		9 091
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		2 275 440
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		Exercice 2023	RESSOURCES DE L'EXERCICE		Exercice 2023
EMPLOIS DE L'EXERCICE			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	494 973	494 973	Benevolats et Abandons de frais	494 973	494 973
			Prestations en nature		-
			Dons en nature	53 153	53 153
TOTAL	494 973	494 973	TOTAL	548 126	548 126
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		Exercice 2023			
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		73 227			
(-) Utilisation		-			
(+) Report		-			
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		73 227			

ANNEXES (suite)**COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI
ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)****10.2 Compte d'emploi ressource 2024**

EMPLOIS 2024 (€)			RESSOURCES 2024 (€)		
EMPLOIS PAR DESTINATION (EN €)		Exercice 2024	RESSOURCES PAR DESTINATION (EN €)		Exercice 2024
1 - MISSIONS SOCIALES 1.1 Réalisées en France - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'aytres organismes agissant en France 1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'aytres organismes agissant à l'étranger 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS 2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d'autres ressources 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	795 230	765 707	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC 1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénats - Dons manuels - Legs, donations et assurances-vie - Mécénats 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public Autres produits non AGP	391 614 213 049 114 662 28 323 97 939	391 614 213 049 114 662 12 179
	197 662	196 462			
	84 897	83 697			
TOTAL DES EMPLOIS	1 077 789	1 045 866	TOTAL DES RESSOURCES	845 586	731 503
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	34 535		2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	531 307	
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	117 310		3 - UTILISATIONS DE FONDS DEDIES ANTERIEURS	-	
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		314 363
TOTAL	1 229 634	1 045 866	TOTAL	1 376 893	1 045 866
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		2 275 440
			(+) Exédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		314 363
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		2 589 803

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		Exercice 2024			Exercice 2024
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES Réalisées en France Réalisées à l'étranger	278 859	278 859	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC Benevolats et Abandons de frais Prestations en nature Dons en nature	278 859	278 859
				35 435	- 35 435
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS					
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL	278 859	278 859	TOTAL	314 294	314 294

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		Exercice 2024
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE		75 511
(-) Utilisation		-
(+) Report		117 310
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE		192 821

ANNEXES (suite)

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET PAR DESTINATION (CROD) ET COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)

10.3 Ressources reportées liées à la générosité du public en début de l'exercice

Le règlement comptable n° 2018-06 applicable au 01 janvier 2020 ayant élargi le périmètre des ressources de générosité du public. Son application rétroactive avait eu pour conséquence une réévaluation du montant de générosité du public en réserve au 31 décembre 2019.

Ainsi redéfinies, les ressources de générosité du public en réserve au 1er janvier 2024 sont égales au solde des fonds propres disponibles collectés auprès du public, sous déduction de la quote-part des valeurs nettes comptables des immobilisations financées par ces ressources sur les exercices antérieurs (article 611-2). En conséquence le solde de ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice était de 2 275 440 euros.

ANNEXES (suite)**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

IS POUR RIQUES ET CHARGES	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
Sous-total provisions pour risques	896 €			896 €
Provisions filleuls en second cycle	39 900 €		27 100 €	12 800 €
Provisions filleuls en études supérieures	1 878 490 €		436 717 €	1 441 773 €
Sous-total provisions charges filleuls à venir	1 918 390 €	- €	463 817 €	1 454 573 €
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 919 286 €	- €	463 817 €	1 455 469 €

Ces provisions sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation. Les provisions pour risques et charges comprennent les estimations :

- Des risques de défaillance (cautions données par la Fondation à des tiers) ;
- Des dépenses à venir des filleuls entrés dans le dispositif de parrainage au 31/08/2024.

Les provisions pour risques sont constituées en vue d'une dette probable à l'égard d'un tiers dont l'échéance n'est pas déterminée (de même que le degré du risque).

Une provision pour risques d'un montant de 896 € a été constituée au 31 août 2024 pour tenir compte des risques suivants :

- Défaillance des filleuls sur les prêts (LCL et BRED) sur lesquels la Fondation a accordé sa caution ;
- Défaillance des filleuls sur les versements liés aux baux locatifs sur lesquels la Fondation a accordé sa caution.

Les provisions pour charges sont réputées certaines mais le terme de la charge peut être lointain.

A la signature de la convention de parrainage la Fondation s'engage à accompagner le filleul jusqu'à l'insertion professionnelle (sortie du parrainage).

Dans le cadre de la tenue de comptes annuels, la Fondation estime le montant des aides directes qui seront accordées à l'ensemble des filleuls entrés dans le dispositif de parrainage, sur l'ensemble du parcours menant à l'insertion professionnelle.


Cette estimation fait l'objet de l'inscription au passif du bilan d'une **provision pour engagements filleuls à venir**.

Le montant de provision est le nombre de filleuls au 31 août de l'année de clôture projeté sur 7 ans, multiplié sur l'ensemble du parcours par le coût annuel retenu (forfait pour le 2nd cycle, coût moyen pour les études post-bac).

La provision est réajustée chaque année pour tenir compte des effectifs de filleuls actifs au 31/08 de l'année, des mouvements d'insertion professionnelle, et de l'actualisation des coûts annuels. Depuis l'exercice 2019, une approche simplifiée du CMGP a été adoptée, ce dernier se calculant par la moyenne de la valeur des aides réelles, corrigées du coefficient relatif aux années (n-2), (n-1), et (n).

Au 31 août 2024 :

- Les coûts annuels retenus sont composés des éléments suivants :
 - * Montant forfaitaire de 100 € par année pour les filleuls en études secondaires ;
 - * Suite à l'étude des parcours post-bac des filleuls des Promotions de bacheliers précédentes, le coût moyen global projeté pour les filleuls en études supérieures est fixé à 3 000 € selon la répartition suivante : Bac+1 : 925 €, Bac+2 : 585 €, Bac+3 : 606 €, Bac+4 : 525 € et Bac+5 : 358 €.
- Le nombre de filleuls dans le dispositif est de 871 : 268 en 2nd cycle, et 603 en études supérieures.
- **La provision pour engagements filleuls à venir s'élève à 1 455 K€** (projection des dépenses jusqu'en 2031).

											
		2024 - 2025	2025 - 2026	2026 - 2027	2027 - 2028	2028 - 2029	2029 - 2030	2030 - 2031	2031 - 2032		
Secondaire	Seconde	3									
	Première	122	3								
	Terminale	143	122	3							
Post bac	Bac +1	177	143	122	3						
	Bac +2	104	177	143	122	3					
	Bac +3	83	104	177	143	122	3				
	Bac +4	118	83	104	177	143	122	3			
	Bac +5	121	118	83	104	177	143	122	3		
	Nbre filleul en secondaire	268	125	3	0	0	0	0	0		
	Nbre filleul en post bac	603	625	629	549	445	268	125	3		
	TOTAL Filleul	871	750	632	549	445	268	125	3		
	Coût filleul en secondaire	26 800 €	12 500 €	300 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €		12 800 €
	Coût filleul en post bac	380 265 €	384 769 €	388 192 €	291 061 €	214 245 €	117 145 €	45 287 €	1 075 €		1 441 773 €
	TOTAL EVALUATION	407 065 €	397 269 €	388 492 €	291 061 €	214 245 €	117 145 €	45 287 €	1 075 €		1 454 573 €
							PROVISION AU 31/12/2023 :				1 918 390 €
							DAP AU 31/08/2024				463 817 €

ANNEXES (suite)**IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS, ET DEPRECIATIONS**

IMMOBILISATIONS	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	189 084 €			189 084 €
Immobilisations corporelles	323 217 €	8 074 €		331 291 €
Immobilisations reçues à céder	15 750 €	117 310 €		133 060 €
SOUS-TOTAL IMMOS. CORP. & INCORP.	528 051 €	125 384 €		653 435 €
Prêts	33 772 €		31 166 €	2 606 €
Avances				
Dépôt de garantie	7 644 €	1 269 €	960 €	7 953 €
SOUS-TOTAL IMMOS. FINANCIERES	41 416 €	1 269 €	32 126 €	10 559 €
TOTAL IMMOBILISATIONS	569 467 €	126 653 €	32 126 €	663 994 €

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition, majoré des frais d'acquisition. Au 31 août 2024, les immobilisations financières sont composées de :

- Prêts accordés aux filleuls par la Fondation (dont avances sur prêts bancaires) ;
- Dépôts de garantie versés dans le cadre de signature de baux locatifs par des filleuls.

L'ensemble des prêts accordés par la Fondation à ses filleuls se font sans calcul d'intérêt.

ANNEXES (suite)**IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS, ET DEPRECIATIONS****Amortissements et dépréciations**

AMORTISSEMENTS / DEPRECIATIONS	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	175 551 €	3 144 €		178 695 €
Immobilisations corporelles	79 126 €	21 296 €		100 422 €
SOUS-TOTAL IMPOS. CORP. & INCORP.	254 677 €	24 440 €	- €	279 117 €
Prêts	28 797 €		28 797 €	0 €
Cautions Icl	6 499 €	2 386 €	6 499 €	2 386 €
SOUS-TOTAL IMPOS. FINANCIERES	35 296 €	2 386 €	35 296 €	2 386 €
TOTAL IMMOBILISATIONS	289 972 €	26 826 €	35 296 €	281 502 €

Les amortissements pratiqués sur les acquisitions de l'exercice ont été calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité des biens :

- Licences et logiciels : 1 à 3 ans ;
- Agencements : 8 à 10 ans ;
- Matériel de bureau / informatique : 3 à 5 ans.

Les dépréciations concernent les immobilisations financières, selon les modalités suivantes :

- Les prêts et avances sur prêts bancaires accordés aux filleuls par la Fondation sont dépréciés à hauteur de 30% ;
- Les cautions appelées et dépôts de garantie versés par la Fondation sont intégralement dépréciés.

ANNEXES (suite)**AUTRES INFORMATIONS****NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 173		8 173
Actif circulant & charges d'avance	51 207	51 207	
TOTAL	59 380	51 207	8 173

Produits à recevoir par poste du bilan

Produits à recevoir	31/12/23	31/08/2024
Autres créances		
Comptes à terme et sur livret	26 106	36 171
TOTAL	26 106	36 171

NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, et qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard (article 132-1 du règlement ANC 2018-06).

	En début d'exercice	Augmentation	Diminution	A la clôture d'exercice
Fonds reportés legs	73 397 €	117 310 €		190 707 €
Sisley	2 114 €			2 114 €
Fonds dédiés et reportés	75 511 €	117 310 €	- €	192 821 €

Les fonds dédiés & reportés s'élèvent à 192 821 € au 31 août 2024.

ANNEXES (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Etat des dettes**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an
Etablissements de crédit	48	48
Fournisseurs	65 047	65 047
Dettes fiscales & sociales	90 845	90 845
Autres dettes	36	36
TOTAL	155 976	155 976

NOTES SUR LE COMPTE de RESULTAT**Produits d'exploitation****Ventilation des produits d'exploitation (€)**

	31/08/2024
Subventions d'exploitation	
Autres produits	747 676
Reprise sur provisions, dépréciations	463 817
Transfert de charges	1 200
TOTAL	1 212 692

Legs

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2024, la fondation a constaté des legs à hauteur de 213 049 €.

ANNEXES (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 4 925 € au 31 août 2024, et ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Valeurs mobilières de placement

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les plus-values éventuelles ne sont dégagées qu'au moment de leur cession. Les moins-values éventuelles font systématiquement l'objet d'une provision au bilan, même lorsque les valeurs restent en portefeuille (moins-values latentes).

L'essentiel des placements réalisés prennent la forme de compte à terme ou de compte sur livret, productifs d'intérêts. Il est dans la politique de la Fondation de ne prendre aucun risque en capital sur l'ensemble de ses placements.

Dons reçus

Les dons reçus sont compris dans les produits d'exploitation de l'exercice au cours duquel ils sont reçus et au titre duquel les attestations et reçus fiscaux ont été émis. Afin de tenir compte des délais postaux et administratifs, sont également enregistrés sur l'exercice les dons datés d'avant la clôture et reçus après celle-ci.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Aucun membre du Conseil d'Administration ne reçoit de rémunération, ni n'a demandé de remboursement au titre des frais encourus dans l'exercice de son mandat.

Engagements financiers reçus au 31 août 2024

Les promesses de dons reçues par convention de mécénat conclues par la Fondation avec des personnes morales au titre d'exercices futurs (2024-2025) représentent un montant de 450 000 €.

ANNEXES (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés au 31 août 2024

La Fondation se porte garante sur des baux locatifs pour certains filleuls. La caution porte sur le paiement des loyers en cas de défaillance des filleuls.

Au 31 août 2024, 4 cautions logements sont identifiées.

Montant des honoraires des Commissaires aux Comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est le suivant :

- contrôle légal des comptes : 12 414 € TTC.
- diligences directement liées : NEANT.

Provision pour indemnité de départ à la retraite

La moyenne d'âge des salariés présents au 31 août 2024 est d'environ 45 ans et leur ancienneté moyenne est de moins de 2 ans. Compte tenu de ces éléments, la valorisation des indemnités de départ à la retraite apparaît non significative et n'a pas fait l'objet d'une estimation à la clôture des comptes.

Effectif moyen employé pendant l'exercice

L'effectif moyen s'élève à 7 en 2024.

Régime fiscal

La Fondation n'est pas fiscalisée.