

OLIVIER SALUSTRO
COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE
DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS
5, rue des Renaudes
75017 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EPIC FOUNDATION FRANCE FONDS DE DOTATION

259, rue Saint Honoré
75 001 Paris

Exercice clos le 31 décembre 2023

OLIVIER SALUSTRO
COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE
DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS
5, rue des Renaudes
75017 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

EPIC FOUNDATION FRANCE FONDS DE DOTATION

259, rue Saint Honoré
75 001 Paris

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de Dotation EPIC FOUNDATION FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

La note « Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe expose le changement d'estimation survenu au cours de l'exercice relatif à la comptabilisation des donations non dédiées. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables appliqués par votre Fonds de Dotation, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

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 d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

En application de l'article L. 821-10 du code de commerce, nous portons à votre connaissance les irrégularités et inexactitudes découvertes dans le cadre de notre mission.

En vertu de vos statuts, les comptes annuels doivent être approuvés et publiés dans les six mois suivant l'expiration de l'exercice. Cette disposition n'a pas été respectée.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 04 juillet 2024

Olivier Salustro



Le commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

EPIC FOUNDATION FRANCE

259 RUE SAINT HONORE
75001 PARIS

COMPTES ANNUELS

ARRÊTÉ AU 31/12/2023



epic

Sommaire

Bilan	2
ACTIF	2
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2
<i>Immobilisations corporelles</i>	2
<i>Immobilisations financières</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
PASSIF	3
<i>Fonds propres</i>	3
<i>Fonds reportés et dédiés</i>	3
<i>Provisions</i>	3
<i>Dettes</i>	3
<i>Engagements reçus</i>	3
<i>Engagements donnés</i>	3
Compte de résultat	4
<i>Produits d'exploitation</i>	4
<i>Charges d'exploitation</i>	4
<i>Produits financiers</i>	4
<i>Charges financières</i>	4
<i>Produits exceptionnels</i>	5
<i>Charges exceptionnelles</i>	5
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	5
Annexes 2023	6
PREAMBULE	6
EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	6
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	7
<i>METHODE GENERALE</i>	7
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	7
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	8
NOTES SUR LE BILAN PASSIF	9
AUTRES INFORMATIONS	12
Bilan détaillé	15
ACTIF	15
ACTIF IMMOBILISE	15
<i>Immobilisations incorporelles</i>	15
<i>Immobilisations corporelles</i>	15
<i>Immobilisations financières</i>	15
ACTIF CIRCULANT	15
PASSIF	16
FONDS PROPRES	16
FONDS REPORTES ET DEDIES	16
PROVISIONS	16
DETTES	16
<i>Engagements reçus</i>	16
<i>Engagements donnés</i>	16
Compte de résultat détaillé	17
<i>Produits d'exploitation</i>	17
<i>Charges d'exploitation</i>	17
<i>Produits financiers</i>	18
<i>Charges financières</i>	19
<i>Produits exceptionnels</i>	19
<i>Charges exceptionnelles</i>	19
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	19

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	70 448	41 842	28 606	52 089	- 23 483
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	10 722	4 220	6 502	3 885	2 617
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	7 500		7 500	7 500	
TOTAL (I)	88 670	46 062	42 608	63 474	- 20 866
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes	2 702		2 702		2 702
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	101 662		101 662	101 233	429
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	2 942		2 942	294	2 648
Valeurs mobilières de placement	1		1	1	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	2 253 635		2 253 635	3 533 875	-1 280 240
Charges constatées d'avance	2 396		2 396	4 738	- 2 342
TOTAL (II)	2 363 338		2 363 338	3 640 141	-1 276 803
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 452 008	46 062	2 405 946	3 703 614	-1 297 668

EPIC FOUNDATION FRANCE

259 RUE SAINT HONORE
75001 PARIS

COMPTES ANNUELS

ARRÊTÉ AU 31/12/2023



epic

Sommaire

Bilan	2
ACTIF	2
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2
<i>Immobilisations corporelles</i>	2
<i>Immobilisations financières</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
PASSIF	3
<i>Fonds propres</i>	3
<i>Fonds reportés et dédiés</i>	3
<i>Provisions</i>	3
<i>Dettes</i>	3
<i>Engagements reçus</i>	3
<i>Engagements donnés</i>	3
Compte de résultat	4
<i>Produits d'exploitation</i>	4
<i>Charges d'exploitation</i>	4
<i>Produits financiers</i>	4
<i>Charges financières</i>	4
<i>Produits exceptionnels</i>	5
<i>Charges exceptionnelles</i>	5
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	5
Annexes 2023	6
PREAMBULE	6
EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	6
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	7
<i>METHODE GENERALE</i>	7
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	7
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	8
NOTES SUR LE BILAN PASSIF	9
AUTRES INFORMATIONS	12
Bilan détaillé	15
ACTIF	15
ACTIF IMMOBILISE	15
<i>Immobilisations incorporelles</i>	15
<i>Immobilisations corporelles</i>	15
<i>Immobilisations financières</i>	15
ACTIF CIRCULANT	15
PASSIF	16
FONDS PROPRES	16
FONDS REPORTES ET DEDIES	16
PROVISIONS	16
DETTES	16
<i>Engagements reçus</i>	16
<i>Engagements donnés</i>	16
Compte de résultat détaillé	17
<i>Produits d'exploitation</i>	17
<i>Charges d'exploitation</i>	17
<i>Produits financiers</i>	18
<i>Charges financières</i>	19
<i>Produits exceptionnels</i>	19
<i>Charges exceptionnelles</i>	19
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	19

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	70 448	41 842	28 606	52 089	- 23 483
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	10 722	4 220	6 502	3 885	2 617
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	7 500		7 500	7 500	
TOTAL (I)	88 670	46 062	42 608	63 474	- 20 866
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes	2 702		2 702		2 702
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	101 662		101 662	101 233	429
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	2 942		2 942	294	2 648
Valeurs mobilières de placement	1		1	1	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	2 253 635		2 253 635	3 533 875	-1 280 240
Charges constatées d'avance	2 396		2 396	4 738	- 2 342
TOTAL (II)	2 363 338		2 363 338	3 640 141	-1 276 803
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 452 008	46 062	2 405 946	3 703 614	-1 297 668

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	15 114	15 114	
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	420 451	1 648 657	-1 228 206
Excédent ou déficit de l'exercice	47 678	-18 295	65 973
Situation nette (sous total)	483 243	1 645 476	-1 162 233
Fonds propres consommables	1 209 911		1 209 911
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 693 153	1 645 476	47 677
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		1 174 627	-1 174 627
TOTAL (II)		1 174 627	-1 174 627
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	563 097	748 000	- 184 903
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 492	47 411	16 081
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	83 601	79 924	3 677
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 603	8 176	- 5 573
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	712 792	883 511	- 170 719
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	2 405 946	3 703 614	-1 297 668
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	704	550	154	28,00
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation				
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation	1 514 310	1 389 591	124 719	8,98
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	2 287 750	2 996 355	- 708 605	-23,65
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	1 174 627	1 000 427	174 200	17,41
Utilisations des fonds dédiés	1 039	7	1 032	N/S
Autres produits				
Total des produits d'exploitation (I)	4 978 430	5 386 930	- 408 500	-7,58
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	409 920	387 939	21 981	5,67
Aides financières	3 643 054	3 155 166	487 888	15,46
Impôts, taxes et versements assimilés	60 098	47 146	12 952	27,47
Salaires et traitements	556 657	442 871	113 786	25,69
Charges sociales	228 131	183 260	44 871	24,48
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	26 123	11 315	14 808	130,87
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés		1 174 627	-1 174 627	-100
Autres charges	2 912	16	2 896	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	4 926 896	5 402 340	- 475 444	-8,80
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	51 534	-15 410	66 944	434,42
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	1 346		1 346	N/S
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	1 346		1 346	N/S
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5 202	5 732	- 530	-9,25
Différences négatives de change		21	- 21	-100
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)	5 202	5 753	- 551	-9,58
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	-3 856	-5 753	1 897	32,97
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	47 678	-21 163	68 841	325,29
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		2 928	- 2 928	-100
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)		2 928	- 2 928	-100
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		61	- 61	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)		61	- 61	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		2 867	- 2 867	-100
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	4 979 775	5 389 859	- 410 084	-7,61
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 932 098	5 408 154	- 476 056	-8,80
EXCEDENT OU DEFICIT	47 678	-18 295	65 973	360,61
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes 2023

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 405 945,85 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 47 677,72 E.

Epic est un fonds de dotation à but non lucratif qui a pour mission de transformer la vie des enfants et des jeunes, et de protéger la planète. Epic a pour objet statutaire de soutenir et développer le portefeuille, d'Organisations Non Gouvernementales sélectionnées ; de soutenir et d'aider l'action d'associations affiliées, amies ou partenaires engagées dans un ou plusieurs projets ayant un objet identique ou complémentaire à celui d'Epic ; et d'entreprendre toute autre activité pouvant contribuer à atteindre les objectifs décrits ci-dessus.

Epic travaille en pro bono. Cela signifie que son conseil d'administration et d'autres instances de gouvernance couvrent l'intégralité de ses dépenses opérationnelles de manière à ce que 100 % des dons qu'il perçoit bénéficient aux organisations de son portefeuille.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le fonds a procédé à un changement d'estimation et de présentation résultant d'une meilleure expérience concernant la comptabilisation des donations reçues (fonds dédiés ou non dédiés) :

Les fonds reçus des donateurs non AGP (par différence des appels à la générosité du public) peuvent être assortis, de la part du donateur, d'une décision d'affectation à une destination précise ou aux missions sociales générales menées par le fonds (dotations ou fonds dédiés et non dédiés).

Ces fonds doivent faire l'objet d'un suivi quant à leur affectation. Les fonds non encore affectés à la clôture de l'exercice sont à comptabiliser au passif du bilan en dotations consommables.

Sur les exercices antérieurs, seule la partie des fonds dédiés non utilisés ont fait l'objet de ce traitement. Par suite, les fonds non dédiés et non utilisés ont été comptabilisés en résultat.

Sur l'exercice 2023, l'ensemble des fonds non affectés (dédiés et non dédiés) ont fait l'objet d'une classification au passif du bilan. L'impact de ce changement de présentation est un reclassement entre « report à nouveau » et le compte « fonds propres consommables ».

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Dotation initiale et Fonds complémentaires :

La dotation initiale du Fonds de dotation est composée des fonds apportés par le fond de dotation fondateur d'EPIC FOUNDATION France pour la somme totale de 15 113,77 euros répartie comme suit :

- EPIC FOUNDATION INC. : 15 113,77 €

Les dons et mécénats sont comptabilisés en dotations consommables en complément de la dotation initiale.

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Site internet	03 ans
Matériel de bureau et informatique	03 ans

Annexes 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	70 448			70 448
Immobilisations corporelles	5 465	4 267		10 722
Immobilisations financières	7 500			7 500
TOTAL	83 413	4 267		88 670

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	18 359	23 483		41 842
TOTAL I	18 359	23 483		41 842
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	1 580	2 640		4 220
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	1 580	2 640		4 220
TOTAL GENERAL (I+II)	19 939	26 123		46 062

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	2 702	2 702	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	1 397	1 397	
Autres créances	2 396	2 396	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	6 495	6 495	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	101 662
Subventions/financements	1 545
Autres produits à recevoir	
TOTAL	103 206

Annexes 2023 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 114				15 114
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	1 648 657	-18 295		1 209 911	420 451
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-18 295	18 295			47 678
Dont générosité du public					
Situation nette	1 645 476			1 209 911	483 243
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables			1 209 911		1 209 911
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	1 645 476		1 209 911	1 209 911	1 693 153
TOTAL dont générosité du public					

Origine des ressources

Les ressources du fonds de dotation viennent du fondateur, des membres des entités de gouvernance, d'une communauté de donateurs du fonds de dotation, et d'un appel à la générosité du public.

Le mécénat en nature ou en compétence

Une des possibilités offertes à un mécène entreprises consiste à apporter non pas des financements en numéraire mais des moyens (produits ou services) à la cause qu'elle entend soutenir. Il s'agit ici, d'un « mécénat en nature ou de compétence ».

Les critères d'éligibilité à cette forme de mécénat sont exactement les mêmes que ceux prévus pour une contribution en numéraire.

Affectation des ressources

Affectation des ressources aux emplois : Les ressources du fonds de dotation sont affectées selon cinq catégories distinctes :

- La destination précise - Restricted Donations
- Les missions sociales - Unrestricted Donations
- Les frais de recherche de fonds – Mécénat d'événements & Operational Donations
- Les dons opérationnels : Operations Donations
- Les dons en nature : In Kind Donations

- **Restricted Donations :**

Ce sont les ressources affectées selon leur destination précisément définie.

- **Unrestricted Donations :**

Ce sont les ressources non affectées à une destination précise lorsque la ressource a été perçue.

- **Mécénat d'événements & Operational Donations :**

Sont concernés les ressources affectées aux coûts directs occasionnés pour la collecte et la communication mais également aux coûts indirects non affectables aux missions.

- **Operations Donations**

Sont concernés les ressources issues du fondateur et des membres du Advisory Board et du Trusted Circle affectées aux coûts directs occasionnés pour la collecte et la communication mais également aux coûts indirects non affectables aux missions.

- **In Kind Donations**

Sont concernés les ressources issues de fournisseurs acceptant d'annuler une partie de leur facturation en échange d'un don en nature auprès d'EPIC FOUNDATION.

Analyse des donations

Les fonds reçus des donateurs non AGP (par différence des appels à la générosité du public) peuvent être assortis, de la part du donateur, d'une décision d'affectation à une destination précise ou aux missions sociales générales menées par le fonds (dotations ou fonds dédiés et non dédiés).

Ces fonds doivent faire l'objet d'un suivi quant à leur affectation. Les fonds non encore affectés à la clôture de l'exercice sont à comptabiliser au passif du bilan en dotations consommables.

Sur les exercices antérieurs, seule la partie des fonds dédiés non utilisés ont fait l'objet de ce traitement. Par suite, les fonds non dédiés et non utilisés ont été comptabilisés en résultat.

Sur l'exercice 2023, l'ensemble des fonds non affectés (dédiés et non dédiés) ont fait l'objet d'une classification au passif du bilan. L'impact de ce changement de présentation est un reclassement entre « report à nouveau » et le compte « fonds propres consommables ».

Nature des fonds	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés Restricted Donations	1 174 627		1 174 627	
Dotations consommables		1 209 911		1 209 911
TOTAL	1 174 627	1 209 911	1 174 627	1 209 911

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	563 097	184 903	378 194	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	63 492	63 492		
Dettes fiscales et sociales	83 601	83 601		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 603	2 603		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	712 792	334 599	378 194	

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	11 316
Dettes fiscales et sociales	47 980
Autres dettes	
TOTAL	59 296

Annexes 2023 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	11	
Non cadres		
TOTAL	11	0

Honoraires du commissaire aux comptes

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 5 400 euros.

Compte d'Emploi des Ressources collectés auprès du public et Compte de résultat par origine et destination

Les deux tableaux ci-dessous sont présentés sous la forme requise par le règlement C.R.C n° 2008-12.

Le Compte d'Emploi des Ressources se compose des emplois par destination et les ressources par origine des fonds provenant de la générosité du public ; des ressources reportées liées à la générosité du public ; et les contributions volontaires en nature (liées à la générosité du public).

Dans le Compte de résultat par origine et destination, les colonnes 1 et 3 retracent l'ensemble des emplois et ressources de l'association en adéquation avec les produits et charges du compte de résultat. Les colonnes 2 et 4 présentent les emplois financés par les ressources issues de la générosité publique et le suivi des ressources perçues de la générosité du public utilisées au cours de l'exercice.

Emplois	EXERCICE N	EXERCICE N-1	Ressources	EXERCICE N	EXERCICE N-1
1/ Missions sociales			1/ Ressources liées à la générosité du public		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		1 334 776
- Actions réalisées directement	452 971	1 033 180	1.2 Dons, legs et mécénats	112 538	2 996 355
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels		
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées directement	741 137	2 121 986	- Mécénats		
- Versements à un organisme centrale ou d'autres organismes			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2/ Frais de recherche de fonds					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	117	380 950			
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés					
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3/ Frais de fonctionnement		572 311			
TOTAL DES EMPLOIS	1 194 224	4 108 426	TOTAL DES RESSOURCES	112 538	4 331 131
4/ Dotations aux provisions et dépréciations			2/ Reprises sur provisions et dépréciations		
5/ Report en fonds dédiés de l'exercice excédent de la générosité du public de l'exercice		1 174 627	3/ Utilisation des fonds dédiés antérieurs	1 174 627	1 000 427
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	1 194 224	5 283 053	TOTAL	1 287 165	5 331 558
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	-	
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	92 941	
			(-) 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)	92 941	

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE PUBLIC		
Réalisées en France		2 202	Bénévolat		2 202
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		45 500
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS		7 114	Dons en nature		7 114
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT		45 500			
TOTAL	-	54 816	TOTAL	-	54 816

FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	1 174 627	-
(-) Utilisation	1 174 627	-
(+) Report	-	1 174 627
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	-	1 174 627

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION				
A- PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	2023		2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Coisations sans contrepartie			1 334 776	1 334 776
1.2 Dons, legs et mécénats	112 538	112 538	2 996 355	2 996 355
- Dons manuels				
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénats				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2- PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Coisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie	3 658 301			
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	1 174 627	1 174 627	1 000 427	1 000 427
TOTAL	4 945 466	1 287 165	5 331 558	5 331 558
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France	704 484	452 971	1 033 180	1 033 180
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger	2 938 570	741 137	2 121 986	2 121 986
- 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				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	6 220	117	380 950	380 950
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	538 253			
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	710 262		572 311	572 311
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			1 174 627	1 174 627
TOTAL	4 897 788	1 194 224	5 283 053	5 283 053
EXCEDENT OU DEFICIT	47 677	92 941	48 505	48 505
B- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat			2 202	2 202
Prestations en nature			45 500	45 500
Dons en nature			7 114	7 114
2- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	34 310			
3- CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	34 310	0	54 816	54 816
CHARGES PAR DESTINATION				
1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France			2 202	2 202
Réalisées à l'étranger			0	0
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	21 834		7 114	7 114
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	12 476		45 500	45 500
TOTAL	34 310	0	54 816	54 816

Etat des avantages et ressources provenant de l'étranger

Etat du contributeur	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Belgique	337 141 €
Royaume-Uni	16 476 €
Portugal	200 000 €
Luxembourg	550 000 €
Monaco	2 226 €
Total	1 105 842 €