



FONDS DE DOTATION ESVIERE

2, Rue de l'Esvière

49100 Angers

COMPTES ANNUELS

DU 1^{er} JANVIER 2024 AU 31 DECEMBRE 2024

2B CONSEIL

SARL au capital de 10 000 €

110 route des Milles 13090 AIX EN PROVENCE

SIRET : 922153069 – NAF : 6920Z – TVA FR13922153069

Inscrit à l'Ordre des Experts-Comptables de la région PACA

SOMMAIRE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Attestation	4
	4
Comptes annuels	5
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Compte de Résultat	8
Annexe	10
Annexe	11

ATTESTATION

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

Fonds de dotation Esvière
Pour l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	2 113 119,46 €
Résultat net comptable	€
Total du bilan	3 717 019,02 €

Fait à Aix-en-Provence,
Le 11/06/2025.
2B conseil,
Expert-comptable.

Comptes annuels

BILAN ACTIF

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et d'veloppement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat'riel et outill. ind.				
Autres				
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financi'eres				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
Prêts				
Autres	3 702 354,80		3 702 354,80	3 647 364,94
TOTAL (I)	3 702 369,80		3 702 369,80	3 647 379,94
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reues par legs ou donations				
Autres	4 922,15		4 922,15	
Valeurs mobili'eres de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 727,07		9 727,07	32 579,91
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	14 649,22		14 649,22	32 579,91
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 717 019,02		3 717 019,02	3 679 959,85

BILAN PASSIF

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	20 000,00	20 000,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>20 000,00</i>	<i>20 000,00</i>
Fonds propres consommables	571 663,55	2 518 066,12
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	591 663,55	2 538 066,12
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 092 083,68	1 116 517,95
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 271,79	24 810,78
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		565,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	3 125 355,47	1 141 893,73
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 717 019,02	3 679 959,85

COMPTE DE RÉSULTAT

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service				
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	2 113 119,46	2 135 357,26	-22 237,80	-1,04
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 113 119,46	2 135 357,26	-22 237,80	-1,04
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	19 375,12	19 572,11	-196,99	-1,01
Aides financières	2 010 000,00	2 190 000,00	-180 000,00	-8,22
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges		1,00	-1,00	-100,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 029 375,12	2 209 573,11	-180 197,99	-8,16
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	83 744,34	-74 215,85	157 960,19	212,84
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		118 556,99	-118 556,99	-100,00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)		118 556,99	-118 556,99	-100,00
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	83 744,34	43 776,14	39 968,20	91,30
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	83 744,34	43 776,14	39 968,20	91,30
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-83 744,34	74 780,85	-158 525,19	-211,99
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		565,00	-565,00	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		565,00	-565,00	-100,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 113 119,46	2 253 914,25	-140 794,79	-6,25
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 113 119,46	2 253 914,25	-140 794,79	-6,25
EXCÉDENT OU DÉFICIT				

Annexe

PREAMBULE

Le fonds de dotation Esvière est un fonds de dotation (non initiale) consommable.

Son objet social est « à titre non lucratif, de recevoir et de gérer des biens et des droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable afin de réaliser ou de soutenir directement ou indirectement par le soutien d'autres organismes sans but lucratif, toute œuvre ou mission d'intérêt général à caractère charitable, social, éducatif ou culturel sur le site de l'Esvière à Angers, définis ci-après : le déploiement d'actions favorisant le développement humain et la dignité de la personne dans toutes ses dimensions personnelle, familiale, sociale, spirituelle... en vue de soutenir son engagement dans la société pour construire un monde plus humain et plus juste, l'assistance et l'accompagnement des plus démunis dans le but de faciliter leur insertion dans la société et leur promotion sociale.

La mise en œuvre, sur le site de l'Esvière, d'actions d'animation et de formation, de solidarité et d'accompagnement en faveur des jeunes, des adultes et de la famille, des acteurs de changement dans la société.

Le soutien de toute action qui favorisera le fonctionnement et les investissements nécessaires au déploiement de la mission sur le site de l'Esvière » (*Statuts du fonds de dotation Esvière*, 19 octobre 2021, page 2, article 3.1).

La durée de l'exercice est de douze mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 717 019.02 euros.

Le résultat net comptable est nul.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Pour rappel des règles de comptabilisation et de gestion qui ont continué à s'appliquer :

- les produits (dons, legs, revenus financiers) sont comptabilisés directement en dotation consommable, soit pour l'année 2024, un montant total de 166 717 euros se décomposant ainsi :
 - o Dons 98 730 euros
 - o Intérêts du fonds général du contrat de capitalisation 67 987 euros

Les recettes d'exploitation et les produits financiers en sont minorés d'autant.

A la fin de l'exercice, le montant total des charges générées par l'exploitation est compensé par un montant équivalent « prélevé » de la dotation consommable, ledit montant étant comptabilisé en recette.

Il en découle que le résultat final présenté est nul.

En décembre 2021, afin de concilier d'une part le rendement des placements financiers et d'autre part, la gestion de la trésorerie (notamment les décaissements de trésorerie pour les projets financés), les dirigeants du fonds de dotation ont mis en place un système financier dit "prêt Lombard" qui est garanti par le nantissement de placements gérés dans un contrat de capitalisation. La mise en place de cette organisation de financement a conduit à vendre en fin d'année 2021 la quasi-totalité des titres en

ANNEXE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

portefeuille et à placer les sommes en résultant auprès d'une compagnie d'assurance. Le contrat de capitalisation a été souscrit le 02 décembre 2021 : il se subdivise en deux parties : un « fonds général » et une « gestion personnalisée – RMM court terme » avec une dotation initiale pour chaque partie de 1 800 K€, soit une souscription globale du contrat de capitalisation de 3 600 K€. Le prêt Lombard (plafonné à 3 000 K€) est opérationnel depuis le 24 janvier 2022 et garanti par le nantissement accordé le 28 janvier 2022 du contrat de capitalisation au profit du prêteur.

En novembre 2024, un arbitrage a été réalisé qui a conduit à transférer la somme de 600 K€ de la « gestion personnalisée – RMM court terme » au « fonds général ».

En 2024, le fonds a versé 2 010 000 euros pour financer les activités sur le site de l'Esvière.

Il en découle qu'au 31 décembre 2024, certains comptes bancaires présentent un solde débiteur dans la comptabilité de l'établissement financier pour un total de 3 092 084 euros. Cet endettement bancaire est accordé au fonds de dotation dans le cadre du prêt Lombard et des garanties accordées décrites ci-dessus.

ELEMENTS POST-CLOTURE

Guerre en Ukraine

Depuis le 23 février 2022, des opérations militaires à l'initiative de la Russie sont en cours sur le territoire ukrainien. Suite à ce conflit, de nombreuses sanctions économiques ont été prises par la Communauté Internationale à l'encontre de la Russie.

Le fonds de dotation a une très faible exposition directe à la Russie et à l'Ukraine. Par ailleurs, les dirigeants restent vigilants par rapport à l'impact de cette crise sur l'économie mondiale et à ses répercussions possibles sur les performances du fonds de dotation.

En connaissance des événements actuels, la continuité de l'exploitation du fonds de dotation ne saurait donc être remise en cause par ce conflit.

A la date d'arrêté des comptes, les dirigeants du fonds de dotation n'ont pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par les prescriptions du Code du commerce et aux règlements n°2014-03 et n°2018-06 énoncés par l'Autorité des normes comptables.

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 :

Autres immobilisations financières

Les immobilisations sont valorisées à leur valeur nominale. Les commissions, frais sont comptabilisés en charges et ne font donc pas partie du coût d'entrée. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

En novembre 2024, un arbitrage a été réalisé qui a conduit à transférer la somme de 600 K€ de la « gestion personnalisée – RMM court terme » au « fonds général ».

Le fonds général du contrat de capitalisation a été doté à la souscription du contrat de 1 800 000 euros. La rémunération du fonds général du contrat de capitalisation « afférente aux douze premiers mois qui suivent la souscription n'est acquise qu'au terme de la quatrième année suivant la souscription [soit au 03/12/2025]. (...) En cas de rachat partiel avant le terme de la quatrième année, cette rémunération sera réduite en proportion du montant racheté par rapport à la valeur totale du contrat. Le montant de cette pénalité viendra en déduction du montant racheté ». En conséquence, la rémunération s'élevant à 2 571 euros n'a pas été comptabilisée au 31/12/2021, ni celle de 44 771 euros relative aux onze premiers mois de l'année 2022.

Suite à l'arbitrage réalisé en novembre 2024, le montant doté au fonds général au 31 décembre 2024 s'élève à 2 400 000 euros. Au 31 décembre 2024, ce fonds est valorisé pour 2 549 696 euros, la plus-value latente n'est pas comptabilisée.

La « gestion personnalisée – RMM court terme » du contrat de capitalisation a été dotée à la souscription du contrat de 1 800 000 euros. Suite à l'arbitrage réalisé en novembre 2024, le montant doté à la « gestion personnalisée – RMM court terme » au 31 décembre 2024 s'élève à 1 200 000 euros. La valorisation de cette partie du contrat de capitalisation au 31 décembre 2024 s'élève à 1 353 577 euros, la plus-value latente n'est pas comptabilisée.

ANNEXE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Créances et dettes

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

Dotation consommable :

Cf. ci-avant.

ANNEXE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé brut	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				0
Immobilisations corporelles				0
Immobilisations financières	3 647 380	667 987	612 997	3 702 370
TOTAL	3 647 380	667 987	612 997	3 702 370

Immobilisations financières

Le fonds de dotation Esvière a une participation de 15 euros dans un établissement bancaire mutualiste, souscription obligatoire du fait de l'ouverture d'un compte bancaire auprès de cet organisme.

Rappel de 2021 : La souscription du contrat de capitalisation s'est traduite par une dotation initiale de 3 600 000 euros.

En novembre 2024, un arbitrage a été réalisé qui a conduit à transférer la somme de 600 K€ de la « gestion personnalisée – RMM court terme » au « fonds général », ce qui conduit à majorer d'autant le total des augmentations et des diminutions.

Produits à recevoir par poste de bilan

Produits à recevoir	Montant
Autres créances	4 922
TOTAL	4 922

ANNEXE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds propres

Postes	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution		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	20 000							20 000
Fonds propres avec droit de reprise	0							0
Ecart de réévaluation	0							0
Réserves	0							0
Report à nouveau	0							0
Excédent ou déficit de l'exercice	0							0
	0							0
Fonds propres consomptibles	2 518 066			166 717		-2 113 119		571 663
Subventions d'investis- sment	0							0
Provisions réglementées	0							0
TOTAL	2 538 066	0	0	166 717	0	-2 113 119	0	591 663

ANNEXE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 5 ans
Etablissements de crédit	3 092 084		3 092 084	
Fournisseurs	33 272	33 272		
Dettes fiscales et sociales	0			
TOTAL	3 125 355	33 272	3 092 084	0

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Fournisseurs	33 272
TOTAL	33 272

ANNEXE

Fonds de dotation Esvière

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Aucun élément significatif autre que ceux mentionnés ci-avant.

AUTRES INFORMATIONS

Effectif salarié moyen en équivalent temps plein (ETP) : néant

Contributions volontaires en nature : néant

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'élèvent à 2 760 euros TTC.