

FONDS DE DOTATION



Fonds de dotation régi par la loi n°2008-776 du 4 août 2008
et le décret d'application n°2009-158 du 11 février 2009 et suivants

Siège : 1 Grand'Rue 67000 STRASBOURG

SIRET 929 709 699 00011

COMPTES ANNUELS

Exercice du 26/03/2024 au 31/12/2024

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **FONDS DE DOTATION AB PARTAGE** relatifs à l'exercice du **26/03/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 77 560 euros

Chiffre d'affaires : 0 euros

Résultat net comptable : 0 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à STRASBOURG

Le 11/01/2025

Signature

 STAUTER
Winkel



Société d'Audit
& de Comptabilités S.A.S.
1 Grand'Rue
67000 STRASBOURG
Siret 304 719 131 00043
www.audit-compta.com

Bilan Actif

		31/12/2024		
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Concessions brevets droits similaires			
	Autres immobilisations incorporelles (1)			
	Immobilisations incorporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains			
ACTIF CIRCULANT	Constructions			
	Installations techniques,mat. et outillage indus.			
	Autres immobilisations corporelles			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
	Participations évaluées selon mise en équival.			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	72 463		72 463
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	TOTAL (I)	72 463		72 463
	STOCKS ET EN-COURS			
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes			
	CREANCES (3)			
	Créances clients, usagers et comptes rattachés			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Autres créances	300		300
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	4 718		4 718
	DISPONIBILITES	79		79
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL (II)	5 097		5 097
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
TOTAL ACTIF (I à V)	Primes de remboursement des obligations (IV)			
	Ecarts de conversion actif (V)			
	TOTAL ACTIF (I à V)	77 560		77 560
	(1) dont droit au bail			
	(2) dont à moins d'un an			
	(3) dont à plus d'un an			

Bilan Passif

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	
	Fonds propres statutaires	13 500
	Fonds propres complémentaires	58 500
	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	
	Total des fonds propres (situation nette)	72 000
	Fonds propres consommables	5 530
	Subventions d'investissement	
	Provisions réglementées	
	Total des autres fonds propres	5 530
	Total des fonds propres	77 530
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	
	Total des fonds reportés et dédiés	
Provisions	Provisions pour risques	
	Provisions pour charges	
	Total des provisions	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES	
	Emprunts obligataires convertibles	
	Autres emprunts obligataires	
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	
	Emprunts et dettes financières divers	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
	DETTES D'EXPLOITATION	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
	Dettes des legs ou donations	
	Dettes fiscales et sociales	30
	DETTES DIVERSES	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
	Autres dettes	
	Produits constatés d'avance	
	Total des dettes	30
	Ecarts de conversion passif	
TOTAL PASSIF		77 560
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		0,00
(1) Dont à moins d'un an		30
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

31/12/2024

		9 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	
	Vente de biens et services	
	Ventes de biens	

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		(1 701)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	1 605
	Autres intérêts et produits assimilés	127
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
	Différences positives de change	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Total des produits financiers		1 731
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
	Intérêts et charges assimilées	
	Différences négatives de change	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		1 731
RESULTAT COURANT avant impôts		30
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	
	Sur opérations en capital	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
	Total des produits exceptionnels	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	
	Sur opérations en capital	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
Total des charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		30
TOTAL DES PRODUITS		4 202
TOTAL DES CHARGES		4 202
EXCEDENT ou DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **77 560** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **4 202** euros
 - un total charges de **4 202** euros
 - dégage un résultat de euros

L'exercice considéré :

- débute le **26/03/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **9** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Président du **FONDS DE DOTATION AB PARTAGE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de Présentation des Comptes Annuels qui lui a été confiée.

PRESENTATION GENERALE

Le FONDS DE DOTATION AB PARTAGE, dont le siège social est à STRASBOURG (67000) 1 Grand Rue, a fait l'objet d'une déclaration de création auprès de la Préfecture du Bas-Rhin en date du 28 mars 2024, complétée le 6 mai 2024 avec un récépissé donné le 27 mai 2024.

La publication au Journal Officiel a été effectuée le 4 juin 2024.

L'identifiant SIREN est 929.709.699.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

L'objet du fonds de dotation est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à tout organisme d'intérêt général œuvrant dans le domaine culturel ou social.

L'activité redistributrice du fonds de dotation s'effectue exclusivement au profit d'œuvres ou d'organismes d'intérêt général visés par les articles 200 et 238 bis du code général des impôts.

Dans le domaine culturel, le fonds de dotation soutiendra tout œuvre ou organisme d'intérêt général

Annexe au Bilan

qui s'emploie à la sauvegarde, la protection et la mise en valeur du patrimoine culturel dans toutes ses composantes et qui encourage la création des œuvres de l'art et de l'esprit.

Dans le domaine social, le fonds de dotation soutiendra tout œuvre ou organisme d'intérêt général qui a pour mission d'aider des personnes en situation de grande précarité à sortir durablement de cette situation et de les accompagner pour qu'elles trouvent – ou retrouvent – une place dans la société qui soit conforme à leurs souhaits et à leurs capacités.

Le fonds de dotation pourra également accessoirement soutenir toute autre œuvre ou organisme d'intérêt général dont l'activité présente un lien avec son objet.

Le fonds de dotation peut réaliser toute autre activité, directe ou indirecte, mobilière ou immobilière, de nature à favoriser la réalisation de son objet.

Le fonds de dotation, qui a un objet redistributeur, a pour principal moyen d'action la réalisation de redistribution au bénéfice des organismes soutenus.

Dotations en capital

Le fonds de dotation est constitué avec une dotation initiale en numéraire d'un montant de 15 000 euros qui lui est apportée par le fondateur.

La dotation en numéraire constitue des fonds propres :

- non consommables et sans droit de reprise pour 9/10^{ème} de son montant ;
- consommables pour 1/10^{ème} de son montant.

La dotation en nature constitue des fonds propres non consommables et sans droit de reprise.

La dotation non consommable et sans droit de reprise est capitalisée, seuls les revenus de celle-ci pouvant financer l'activité du fonds de dotation.

Les produits de la dotation sont affectés à la dotation consommable.

Les frais de fonctionnement du fonds de dotation sont prélevés sur la dotation consommable.

Faits caractéristiques d'importance significative

Il n'y a pas de faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Conseil d'administration.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce, du plan comptable générale et du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seuls sont exprimés les informations significatives.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Le fonds de dotation n'a pas acquis d'immobilisation.

Immobilisations financières / autres titres immobilisés

Les immobilisations financières sont constituées d'un portefeuille de titres et de parts de Société Civile de Placement Immobilier (SCPI).

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire prise en compte est :

- Portefeuille de fonds d'investissements : c'est la valorisation boursière à la clôture de l'exercice ;
- Parts SCPI EPARGNE FONCIERE : c'est la valorisation au prix de souscription. Les parts ont été acquises pour les revenus réguliers produits et pour une détention à long terme.

Règles et Méthodes Comptables

Valeurs mobilières de placement

Dans l'attente de leurs utilisation les fonds reçus au titre de la dotation consommable sont placés sur un produit de trésorerie à court terme CM-AM MONETAIRE CT.

La différence positive entre la valeur vénale à l'inventaire et la valeur historique est inscrite immédiatement en produits.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Contributions volontaires en nature

Le fonds de dotation n'a pas bénéficié de contributions en nature.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes au titre de sa mission légale d'audit des comptes annuels du fonds de dotation seront constatés en 2025 lors de sa facturation de son audit légal des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Le fonds de dotation est redevable de l'impôt sur les sociétés au taux de 24% sur les produits de placement de la dotation consommable.

Rémunérations versées à certains dirigeants

Néant

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise			72 000		72 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette			72 000		72 000
Fonds propres consommables			8 000	2 470	5 530
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL			80 000	2 470	77 530

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la dotation non consommable.

Les fonds propres consommables sont la dotation consommable.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			72 463			72 463
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			72 463			72 463
TOTAL				72 463			72 463

Annexe libre

DOTATION NON CONSOMPTIBLE

La dotation non consomptible est comptabilisée dans une rubrique spécifique des fonds propres sans droit de reprise.

Montant de la dotation non consomptible

Le montant de la dotation non consomptible est :

Dotation statutaire non consomptible :	13 500 €
Dotations complémentaires non consomptibles :	<u>58 500 €</u>
Total de la dotation non consomptible	72 000 €

Les fonds propres non consomptibles collectés s'établissent à la clôture de l'exercice à **72 000 €**.

Placement de la dotation non consomptible

Les fonds propres non consomptibles collectés, y compris la dotation initiale, sont capitalisés et placés conformément à l'article 5 des statuts du fonds de dotation.

Les statuts du fonds de dotation prévoient que les actifs éligibles aux placements sont les valeurs mobilières et titres assimilés, les actifs immobiliers, les prêts et dépôts et titres assimilés, énumérés à l'article R 332-2 du Code des assurances, en respectant une dispersion suffisante des actifs.

Aucun amortissement ou dépréciation n'a été nécessaire.

Revenus de la dotation non consomptible

Les placements sur les fonds d'investissement / actions procurent des plus-values en capital qui seront constatés lors d'un arbitrage ou à l'échéance.

Les placements sur les fonds d'investissement / obligations procurent des revenus comptabilisés au fur et à mesure qu'elle que soit la date de règlement.

Les parts SCPI EPARGNE FONCIERE procurent des revenus trimestriels.

Les revenus comptabilisés du placement de la dotation non consomptible de l'année 2024 sont de 1 605 €.

Annexe libre

DOTATION CONSOMPTIBLE

La dotation consomptible est comptabilisée dans une rubrique spécifique des fonds propres.

Montant de la dotation consomptible

Le montant de la dotation consomptible est :

Dotation statutaire consomptible :	1 500 €
Dotations complémentaires consomptibles :	<u>6 500 €</u>
Total de la dotation consomptible collectée	8 000 €

Les fonds propres consomptibles collectés y compris la dotation initiale s'établissent à la clôture de l'exercice à **8 000 €**.

Consommation de la dotation non consomptible

La consommation de la dotation consomptible correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice.

La dotation consomptible consommée au cours de l'exercice s'établit à **2 470 €**.

Dotation non consomptible disponible

Total de la dotation consomptible collectée :	8 000 €
Consommation nette de l'année 2024 :	- <u>2 470 €</u>
Solde de la dotation consomptible	5 530 €

La dotation non consomptible disponible pour les actions futures s'établit à la clôture de l'exercice à **5 530 €**.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	300	300	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		300	300	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	30	30		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		30	30		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					