



61, rue Henri Regnault
92075 PARIS LA DEFENSE CEDEX

Fonds de dotation CLEANLAND

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Fonds de dotation CLEANLAND
19, rue de Presbourg - 75116 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation CLEANLAND, 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 commissaires 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.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

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.

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 établi par le Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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 du Fonds de dotation 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 le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président et par le Trésorier du Fonds de dotation.

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.823-10-1 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 Fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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.

Fait à Courbevoie, le 28 mars 2024

Le Commissaire aux comptes

Mazars

DocuSigned by:

3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

19 RUE DE PRESBOURG

75116 PARIS

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Annexe</i>	6 à 11

DENJEAN & ASSOCIES

35 Avenue Victor Hugo

BP 266

75116 PARIS

01 45 02 20 00

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques... Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techniques Matériel et outillage Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	Immobilisations financières (1) Participations et Créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	54 000		54 000	162 000
	Total I	54 000		54 000	162 000
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				
	Créances (2) Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	26 893		26 893	29 349
	Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	50 000
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	106 134		106 134	23 058
	Charges constatées d'avance (2)				
	Total II	183 027		183 027	102 407
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III) Primes de remboursement des emprunts (IV) Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	237 027		237 027	264 407

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires	168 720	168 720
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	76 787	76 538
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	26 810-	250
	Situation nette (sous total)	218 697	245 507
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	218 697	245 507
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés		
	Total II		
	Provisions pour risques		
DETTES (I)	Provisions pour charges		
	Total III		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières diverses		50
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	18 330	18 850
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	18 330	18 900
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		237 027	264 407

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

18 330

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	15 000		20 000		5 000	25.00
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I	15 000		20 000		5 000	25.00
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	12 703		19 950		7 247	36.32
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			5 354		5 354	100.00
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II	12 703		25 304		12 601	49.80
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	2 297		5 304		7 601	143.30

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	6 893		5 558		1 335	24.02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	6 893		5 558		1 335	24.02
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			4		4	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV			4		4	100.00
2. Résultat financier (III-IV)	6 893		5 554		1 339	24.12
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	9 190		250		8 940	NS
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	72 000				72 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	72 000				72 000	
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	108 000				108 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	108 000				108 000	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	36 000				36 000	
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	93 893		25 558		68 335	267.37
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	120 703		25 308		95 395	376.93
5. EXCEDENT OU DEFICIT	26 810		250		27 060	NS

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	8 000	14 000
TOTAL	8 000	14 000
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	8 000	14 000
Prestations		
TOTAL	8 000	14 000

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	6	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	6	
Permanence ou changement de méthodes	7	NA
Informations générales complémentaires		NA
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	8	
Etat des provisions	8	NA
Etat des échéances des créances et des dettes	8	
Variation des fonds propres		NA
Evaluation des immobilisations corporelles	8	NA
Evaluation des amortissements	9	
Titres immobilisés	9	
Evaluation des créances et des dettes	9	
Dépréciation des créances	9	
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	9	
Produits à recevoir	9	NA
Charges à payer	9	
Détail des charges à payer		NA
Charges et produits constatés d'avance		NA
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Valorisation des contributions volontaires	10	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Liste des filiales et participations	11	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Conformément au règlement ANC 2018.06, l'activité du fonds de dotation consiste à apporter son aide et son expérience aux entreprises privées et collectivités dans la dépollution des terres agricoles liées à leurs opérations d'aménagement.

Ses activités consistent notamment dans la dépollution des terres nues (à l'exception des sites industriels), à vocation agricole notamment, pour les mettre à disposition des collectivités ou d'exploitations respectueuses de normes de protection de l'environnement. Les activités de dépollution sont pour l'essentiel mises en oeuvre au moyen de procédés biologiques et naturels (phytoremédiation et hyperaccumulateurs).

Ses moyens financiers résultent uniquement de perception de dons émanant de personnes privées ou d'entreprises.

Seul le Président du fonds assure la gestion et le développement des activités.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Lz 8 décembre 2023, le fonds a cédé sa participation dans la sci Théodore pour 72 000 euros suite à une vacance prolongée dans ce dernier bien immobilier appartenant à la sci

Pour rappel cette participation avait été apportée lors de la constitution du fonds de dotation en valeur de marché en décembre 2011 pour 108 000 euros représentant 22,5% de la sci

Cette dernière détenait un actif à Toulon valorisé lors de l'apport 40 000 euros, vendu le 15 avril 2015 et ayant généré pour le fonds un produit avant charges de 38 000 euros

L'actif résiduel lyonnais avait été valorisé lors de l'apport 68 000 euros

Dès lors la cession globale de la participation pour 72 000 euros intégrant l'acompte de 38 000 euros de 2015 valorise la ligne à 110 000 euros pour un coût historique de 108 000 euros

Les produits financiers perçus durant les 11 ans de détention de la ligne s'élèvent pour le fonds à la somme de 49 126 euros soit sur la période un TRI de 45 %

D'un point de vue comptable, la sortie de la participation intervient au moment de la cession, soit le 08 décembre et génère une perte comptable de 36 000 euros (108 000 - 72 000 euros)

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	60 720		
Autres participations	162 000		
TOTAL	162 000		
TOTAL GENERAL	222 720		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		60 720		
Autres participations			108 000	54 000	54 000
	TOTAL		108 000	54 000	54 000
	TOTAL GENERAL		168 720	54 000	54 000

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	60 720		60 720	
	TOTAL GENERAL		60 720	

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	4 000	4 000	
Groupe et associés	6 893	6 893	
Débiteurs divers	20 000	20 000	
	TOTAL	30 893	30 893

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	18 330	18 330		
	TOTAL	18 330		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
UF temporaire 22.5 % part sci	Linéaire	11 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :
- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 130
Total	11 130

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Nature:

Bénévolat de Thierry Denjean

Importance:

Les heures de bénévolat mises à disposition du Fonds de dotation CLEANLAND par monsieur Thierry Denjean sont évaluées à environ 70 heures pour les étapes suivantes :

- suivi des dossiers ayant fait l'objet de subventions accordés sur les exercices précédents
- suivi de la participation du Fonds de la société BIOMEDE et participation à des salons professionnels du vins avec mis en valeur des activité de la société
- organisation d'une journée de sensibilisation des étudiants du mastère CCA de l'université Dauphine à la biodiversité et la dépollution des sols
- cession de la participation détenue dans la sci Théodore

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

[illegible]