



CAMBON PARTNERS FOUNDATION

28 Boulevard Malesherbes

75 008 Paris

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

AUDIT CPA | 71 avenue Victor Hugo | 75116 PARIS

T. : 01 53 64 54 54 | www.audit-cpa.com

SAS au capital de 50.000 € | RCS PARIS B 452 868 318

Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris / Ile-de-France
Société de Commissariat aux Comptes | Membre de la Compagnie Régionale de Paris





CAMBON PARTNERS FOUNDATION

28 Boulevard Malesherbes

75 008 Paris

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames et Messieurs les membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de CAMBON PARTNERS FOUNDATION 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 annuel d'activité du Président du conseil d'administration, sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DU FONDS DE DOTATION 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 conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 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 Paris, le 03 juin 2025

AUDIT CPA
Représenté par Antony GOICHON
Commissaire aux comptes

COMPTES SOCIAUX

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés,						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
. Autres titres immobilisés	1 000		1 000	0,19		
271000 Titres TFTP	1 000		1 000	0,19		
TOTAL (I)	1 000		1 000	0,19		
ACTIF CIRCULANT						
Créances						
Disponibilités	537 373		537 373	99,81	503 673	100,00
512000 Banque populaire	537 373		537 373	99,81	503 673	100,00
TOTAL (II)	537 373		537 373	99,81	503 673	100,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	538 373		538 373	100,00	503 673	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
Fonds propres consommables	489 760	90,97	497 757	98,83
108100 Dotations consommables	799 695	148,54	634 695	126,01
108900 Dotations consommables inscrites au résultat	-309 935	-57,56	-136 938	-27,18
TOTAL (I)	489 760	90,97	497 757	98,83
FONDS REPORTES ET DEDIES				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 613	9,03	5 916	1,17
401000 Fournisseurs	5 916	1,10	1 200	0,24
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	42 697	7,93	4 716	0,94
TOTAL (IV)	48 613	9,03	5 916	1,17
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	538 373	100,00	503 673	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

CAMBON PARTNERS FOUNDATION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de biens et services									
Produits de tiers financeurs									
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible		172 997		107 075		65 922		61,57	
753200 Qp de dot. consompt.viré au résult.		172 997		107 075		65 922		61,57	
- Ressources liées à la générosité du public									
Total des produits d'exploitation (I)		172 997		107 075		65 922			61,57
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Autres achats et charges externes		172 997		107 075		65 922		61,57	
621410 Refacturation salariés		41 497		4 716		36 781		779,92	
622600 Honoraires divers		16 515		12 050		4 465		37,05	
623810 Dons versés		114 635		90 000		24 635		27,37	
627800 Prestations de services bancaires		350		309		41		13,27	
Total des charges d'exploitation (II)		172 997		107 075		65 922			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
Total des produits financiers (III)									
CHARGES FINANCIERES:									
Total des charges financières (IV)									
RESULTAT FINANCIER (III - IV)									
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)									
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Total des produits exceptionnels (V)									
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Total des charges exceptionnelles (VI)									
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)									
Total des produits (I + III + V)		172 997		107 075		65 922		61,57	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		172 997		107 075		65 922		61,57	
EXCEDENT OU DEFICIT									
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE									
PRODUITS :									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de l'association : CAMBON PARTNERS FOUNDATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 538 373 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 0 euros.
L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/03/2024 par les dirigeants de l'association.

REGLES GENERALES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

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

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

NOTES SUR LE BILAN

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise <i>Dont générosité du public</i>					
Fonds propres avec droit de reprise <i>Dont générosité du public</i>					
Ecart de réévaluation					
Réserves <i>Dont générosité du public</i>					
Report à nouveau <i>Dont générosité du public</i>					
Excédent ou déficit de l'exercice <i>Dont générosité du public</i>					
Fonds propres consommables	497 757		165 000	172 997	489 760
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	497 757		165 000	172 997	489 760

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 48 613 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : - à 1 an maximum - plus d'un an Emprunts et dettes financières divers Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Etat et autres collectivités publiques : - Impôts sur les bénéfices - T.V.A - Obligations cautionnées - Autres impôts et taxes Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Groupe et associés Autres dettes Dette représentative de titres empruntés Produits constatés d'avance	48 613	48 613		
TOTAL GENERAL	48 613	48 613		
Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Le total de la dette correspond à :

- La refacturation de la mise à disposition de CAMBON PARTNERS pour 46 213.14 euros (2022 et 2023).
- Les honoraires de l'expert-comptable ACSE (2021 et 2022) pour 1 200 euros.
- Les honoraires de l'expert-comptable BATT (2023) pour 1 200 euros.

Dont le total des charges à payer à la clôture de l'exercice s'élève à 42 697 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

CHARGES A PAYER	Montant
Fournisseurs – factures non parvenues	42 697
TOTAL	42 697

Les charges à payer correspondent à :

- La refacturation de CAMBON PARTNERS au titre du personnel mis à disposition pour un montant de 41 497,20 euros.
- La facture d'honoraires de l'expert-comptable BATT pour un montant de 1 200,00 euros.

NOTES SUR LE COMPTE DU RESULTAT

ANALYSE DU RESULTAT	Déficit	Bénéfice
Résultat de l'exercice		
Part du résultat sur gestion conventionnée		
Part du résultat sur gestion libre		

Dépenses réalisées par la fondation au titre de 2023 :

- Dons versés en 2023 =	-114 635 euros
- Honoraires divers (avocats, expert-comptable) =	-16 514,90 euros
- Mise à disposition du personnel =	- 41 497,20 euros
- Frais bancaires =	- 350,39 euros
TOTAL DES DEPENSES 2023 =	- 172 997,49 euros

Total des produits au titre de 2023 :

- QP de dotations consommables virées au résultat =	172 997,49 euros
TOTAL DES RECETTES 2023 =	172 997,49 euros
RESULTAT DE L'EXERCICE =	0 €

AUTRES INFORMATIONS

Sur l'exercice 2023, la somme de 114 635,00 € a été versée au titre de dons.