

**FONDS DE DOTATION
« FONDS D'INNOVATION ET DE LIEN SOCIAL »
(F.I.L.S.)**

*6, Avenue Edith Cavell
06000 NICE
N° SIRET : 893 106 070 00012*

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

Exercice clos le 31 Décembre 2023

MYRIAM CARULLA-BOVIS

MATHIEU DENIS

GILLES REYNIER

Experts-Comptables

Commissaires aux Comptes

FRANÇOISE MARRA

Expert-Comptable

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds de Dotation « Fonds d'Innovation et de Lien Social »,

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 « Fonds d'Innovation et de Lien Social » 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 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.

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 d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES 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 du 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 Nice, le 30 Avril 2024



Le Commissaire aux Comptes
S.A.S. sudconseil.com
Gilles REYNIER

1. Comptes annuels

1.1. Bilan Actif

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF				
Dossier : FILS - FONDS INNOVATION ET LIEN SOCIAL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023				
Libellé	Montant brut 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	214 440		214 440	214 440
Constructions	1 607 324	154 841	1 452 483	1 493 214
Installations techniques, matériels et outillage				
Autres immobilisations corporelles	30 136	13 881	16 255	22 282
Immobilisations corporelles en cours	65 641		65 641	4 800
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	65 651		65 651	65 011
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	1 983 192	168 723	1 814 470	1 799 746
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	13 137		13 137	2 611
Autres créances	725		725	1 677
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	72 613		72 613	16 546
Charges constatées d'avance				147
TOTAL III	86 475		86 475	20 980
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	2 069 668	168 723	1 900 945	1 820 727

1.2. Bilan Passif

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF		
Dossier : FILS - FONDS INNOVATION ET LIEN SOCIAL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023		
Libellé	Montant net 2023	Montant net 2022
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement		
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	53 180	18 497
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	28 498	34 683
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées :		
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	96 677	68 180
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 494 942	1 588 770
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 925	3 525
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	4 671	5 665
Dettes sociales et fiscales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	302 730	154 587
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	1 804 268	1 752 547
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	1 900 945	1 820 727

1.3. Compte de résultat

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
Ventes de prestation de service	136 742	126 480
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Autres produits		2 199
TOTAL I	136 742	128 680
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	28 957	16 759
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 659	3 483
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	66 709	65 564
Autres Charges		
TOTAL II	99 325	85 806
I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	37 417	42 873
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de factif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	650	121
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	650	121
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 893	8 311
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	7 893	8 311
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-7 243	-8 190
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	30 175	34 683
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 677	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	1 677	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-1 677	0
Total des produits (I+III+V)	137 392	128 800
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	108 894	94 118
EXCEDENT OU DEFICIT	28 498	34 683

2. Annexes aux comptes annuels

2.1. Identification

IDENTITÉ	FONDS D'INNOVATION ET DE LIEN SOCIAL
CRÉE LE	14 décembre 2020
Publication au JO	19 janvier 2021
PRÉSIDENTE	Mme BRETAUDEAU Catherine
ADRESSE	6 Avenue Edith Cavell 06000 NICE
TÉLÉPHONE	04 92.00.24.50
E-MAIL	contact@lefils.org
N° DE SIRET	893 106 070 00012
Code APE	9300-Fondation

Le FILS été créé le 14 décembre 2020.

Ce fonds de dotation a pour objet de recevoir et de gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre irrévocable et gratuit, pour affecter les revenus de cette capitalisation au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en œuvre directement par lui ou par d'autres organismes à but non lucratif.

Cela passe notamment par une politique d'investissement de biens immobiliers afin de faciliter la mise en œuvre de dispositifs en lien avec les missions principales de l'association Montjoye.

De par la gestion du patrimoine constitué, le fonds de dotation favorise toutes conditions d'accès au logement pour accompagner l'insertion des publics confiés à l'association Montjoye et à ses filiales ; il pourra, à cette fin, prendre en charge des dépenses de toute nature.

Après travaux, les appartements vacants ont été loués à l'Association Montjoye dans le cadre de l'ouverture de 12 places d'accueil pour la mise en œuvre d'un dispositif d'accueil de femmes en pré et post maternité. Les appartements loués lors de l'acquisition aux précédents locataires, au nombre de 8 initialement, se libèrent progressivement ; un logement a été affecté au dispositif d'accueil de femmes pour une fonction de bureau, et les trois autres sont occupés par le dispositif d'hébergement d'urgence des jeunes. Il reste donc 4 locataires à ce jour.

2.2. Principes et méthodes comptables

2.2.1. Principes d'établissement des états financiers

Les comptes annuels ont été élaborés conformément aux règles générales applicables et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- ❖ Continuité d'exploitation ;
- ❖ Permanences des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- ❖ Indépendances des exercices comptables.

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

Il a été fait application du règlement ANC n° 2014-03 et des règlements ultérieurs relatifs au plan comptable général du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes.

2.2.2. Informations relatives à l'actif

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais accessoires sont incorporés au coût des immobilisations.

L'amortissement pour dépréciation des immobilisations est déterminé selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

• Constructions	30 ans
• Travaux	15 ans
• Aménagement	5 ans
• Mobilier	5 ans

2.2.3. Informations relatives au passif

Annexes dotations

Annexes dotations	01/01/2023	Augmentation	Consommation	31/12/2023
Dotation non consommable	15 000	/	/	15 000
Dotation consommable	0	/	/	0

2.2.4. Immobilisations

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.				
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	1 836 749	80 792	0	1 917 541
Terrains	214 440			214 440
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	1 587 373	19 950		1 607 324
Installations, matériel et outillage techniques				
Autres immobilisations corporelles	30 136			30 136
Immobilisations corporelles en cours	4 800	60 841		65 641
Immobilisations financières	65 011	641		65 651
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	65 011	641		65 651
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL IMMOBILISATION	1 901 760	81 432	0	1 983 192

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.				
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	102 014	66 709		168 723
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	94 160	60 682		154 842
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques				
Autres immobilisations corporelles	7 854	6 027		13 881
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	102 014	66 709		168 723

2.2.5. Etat des créances et dettes

Libellé	Montant brut	- 1 An	entre 1 et 5 ans	+ 5 ans
CREANCES (a)				
Créances de tactif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations(25-26)				
Prêts (274)				
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	65 651			65 651
Créances de tactif circulant :				
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	13 137	13 137		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	725	725		
Personnel et comptes rattachés (421,)				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)				
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)				
Autres				
Charges constatées d'avance (486)		0		
TOTAL CREANCES	79 514	13 862	0	65 651
DETTES (b)				
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	1 494 942	95 449	381 601	1 017 892
Emprunts et dettes financières divers (165....-17)	1 925	1 925		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	4 671	4 671		
Personnel et comptes rattachés (421,)				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)				
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	302 730	302 730		
Produits constatés d'avance (487)				
TOTAL DETTES	1 804 268	404 775	381 601	1 017 892