

FONDS DE DOTATION ORPHELINS EFMB

Siège social

13, Résidence le Parc de Petit Bourg
91000 EVRY - COURCOURONNES

Siret : 909 825 580 00014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2024

Juris Consultants – Société de Commissariat aux Comptes

3 avenue du Général de Gaulle – 91090 LISSES – Tél. : +33 (0)1 60 89 87 60 – Mail : contact-ae@crowe-fideliance.fr

Société inscrite auprès de la compagnie Régionale de Paris.

SASU au capital de 80 000 € - 323 858 621 RCS Evry – SIRET 323 858 621 00028 – APE 6920Z

TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR13 323 858 621

Fideliance est un membre indépendant de Crowe Global. Chaque cabinet membre est une entité commerciale indépendante.

Aux membres du Fonds de Dotation,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION ORPHELINS EFMB relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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 conseil d'administration.

RESPONSABILITE 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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en font partie intégrante.

Fait à Lisses, le 20 juin 2025



Le Commissaire aux comptes
JURIS CONSULTANTS
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
Jonathan MARION
Associé

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 de la société 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.

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2024

ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023	VARIATION
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles	35 086	30 007	5 079	16 774	- 11 695
Frais d'établissement	4 611	4 611	0	1 537	- 1 537
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	30 475	25 396	5 079	15 238	- 10 158
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-
Fonds commercial	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-	-
Immobilisations financières	14 449	-	14 449	14 449	-
Participations et Créances rattachées	14 449	-	14 449	14 449	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-	-
Total I	49 535	30 007	19 528	31 223	- 11 695
Comptes de liaison	-	-	-	-	-
Total II	-	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours	-	-	-	-	-
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-	-
Créances	5 069	-	5 069	608	4 461
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 067	-	3 067	440	2 628
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-	-
Autres	2 001	-	2 001	168	1 833
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-	-
Instruments de trésorerie	-	-	-	-	-
Disponibilités	13 347	-	13 347	7 615	5 732
Charges constatées d'avance	-	-	-	-	-
Total III	18 416	-	18 416	8 224	10 192
TOTAL GENERAL (I + II+ III)	67 951	30 007	37 944	39 447	- 1 503

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023	VARIATION
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000	-
d'investissement affectés à des biens renouvelables...		-	-
Fonds propres statutaires	15 000	15 000	-
Fonds propres complémentaires		-	-
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-
Fonds propres complémentaires		-	-
Autres fonds associatifs (partie 1/2)	-	-	-
Fonds associatifs avec droit de reprise	-		-
Apports			-
Legs et donations		-	-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			-
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		-	-
Réserves	-	-	-
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			-
Réserves statutaires ou contractuelles			-
Réserves pour projet de l'entité			-
Autres			-
Report à nouveau	162	603	- 440
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion			-
Excédent ou déficit de l'exercice	6 111	440	6 551
Dont excédent ou déficit des activités sociales et et médico-sociales sous gestion contrôlée			-
Situation nette (sous total)	21 273	15 162	6 111
Fonds propres consommables	-	-	-
Subventions d'investissement			-
Provisions réglementées			-
Autres fonds associatifs (partie 2/2)	-	-	-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			-
Provisions réglementées			-
Droits des propriétaires - (Commodat)			-
Total I	21 273	15 162	6 111
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	5 079	15 237	- 10 158
Fonds dédiés			-
Total II	5 079	15 237	- 10 158
PROVISIONS			
Provisions pour risques	-	-	-
Provisions pour charges	-		-
Total III	-	-	-
Fonds dédiés			
- sur subventions de fonctionnement			-
- sur autres ressources		-	-
Total III bis	-	-	-
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			-
Emprunts et dettes financières diverses	700	7 220	- 6 520
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 205	1 827	- 622
Dettes des legs ou donations			-
Dettes fiscales et sociales			-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			-
Autres dettes	9 686		9 686
Instruments de trésorerie			-
Produits constatés d'avance			-
Total IV	11 591	9 047	2 544
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	37 944	39 447	- 1 503

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023	VARIATION
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations			-
Ventes de biens et services	12 944	9 877	3 067
Ventes de prestations de service	12 944	9 877	3 067
dont parrainages			-
dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales			-
Produits de tiers financeurs	-	-	-
Concours publics et subventions d'exploitation			-
dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales			-
Subventions			-
Produits liés à des financements réglementaires			-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			-
Ressources liées à la générosité du public			-
Dons manuels			-
Mécénats			-
Legs, donations et assurances-vie			-
Contributions financières			-
Rprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			-
Utilisations des fonds dédiés			-
Autres produits	-	-	-
Cotisations			-
Dons manuels			-
Versement des fondateurs			-
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat			-
Autres produits			-
Total I	12 944	9 877	3 067
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			-
Variation de stock			-
Autres achats et charges externes	1 320	6 100	4 780
Aides financières			-
Impôts, taxes et versements assimilés	1 371	1 308	63
Salaires et traitements			-
Charges sociales			-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			-
Dotations aux provisions	1 537	1 537	0
Reports en fonds dédiés			-
Autres charges	2 544	1 281	1 264
Total II	6 772	10 226	3 454
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	6 172	348	6 521

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023	VARIATION
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 charge	-	-	-
Différences positives de change	-	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
Total III	-	-	-
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	62	92	30
Différences négatives de change	-	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
Total IV	62	92	30
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	62	92	30
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	6 111	440	6 551
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			-
Sur opérations en capital			-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			-
Total V	-	-	6 551
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			-
Sur opérations en capital			-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			-
Total VI	-	-	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	-	-
Impôts sur les sociétés			-
Impôts sur les bénéfices			-
Total des produits (I + III + V)	12 944	9 877	9 618
Total des charges (II + IV + VI)	6 833	10 318	3 484
SOLDE INTERMEDIAIRE			
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			-
EXCEDENT OU DEFICIT	6 111	440	6 551
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			-
Prestations en nature			-
Bénévolat			-
TOTAL	-	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			-
Mises à disposition gratuite de biens			-
Prestations en nature			-
Personnel bénévole			-
TOTAL	-	-	-

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024 sont caractérisés par les données suivantes :

TOTAL BILAN :	37 944 €
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION :	12 944 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent) :	6 111 €

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

L'exercice comptable précédent avait une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du Fonds de Dotation

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat.

Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lequel les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle de patrimoine, de la situation financière et du résultat du Fonds de Dotation

Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

Objet social de l'Association :

L'entité a pour but d'apporter une aide aux orphelins.

Effectifs :

Au 31 décembre 2024, il n'y a aucun salarié dans l'entité.

Règles et méthodes comptables

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

- 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du Plan Comptable Général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ainsi que du règlement ANC 2019-04

Contributions volontaires

Le Fonds de Dotation a valorisé, pour l'exercice 2024, les dons reçus et le bénévolat en application du règlement ANC N° 2018-06.

Les contributions volontaires sont valorisées à 350€.

Cela représente 30 heures de bénévolat évaluées au coût du SMIC.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

~ Constructions	50 ans
~ Travaux d'aménagement	de 15 à 25 ans
~ Agencement	de 5 à 10 ans
~ Mobilier	de 5 à 10 ans
~ Matériel de bureau et informatique	3 ans
~ Électroménager	5 ans

Nous appliquons la réglementation sur les immobilisations par composants pour le parc immobilier du Fonds de Dotation.

Créances

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

Faits significatifs de l'exercice

Aucun événement significatif n'est à signaler.

Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à signaler.

ETAT DES CREANCES

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1)</i>			
<i>Autres</i>			
Créances de l'actif circulant			
Créances usagers, clients et comptes rattachés	3 067	3 067	
Autres	1 833	1 833	
Charges constatées d'avance			
Total	4 900	4 900	-
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts récupérés en cours d'exercice			

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2024	31/12/2023
Créances clients / usagers et comptes rattachés		
Créances sociales et fiscales		
Autres créances		
Intérêts financiers	168	168
Total	168	168

FONDS PROPRES

Tableau de variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Transferts	Au 31/12/2024
Fonds associatif sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds associatif avec droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-				-
Report à nouveau	603			440	1 043
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice	440	2 350		440	2 350
Situation nette	15 162	2 350	-	-	18 392
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
Droit des propriétaires - commodat	-				-
Total	15 162	2 350	-	-	18 392

FONDS DEDIES

A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
	Montant global à l'ouverture	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles actions	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
fonds réports liés aux legs ou donations	15 237	10 158			5 079
					-
					-
					-
					-
TOTAL	15 237	10 158	-	-	5 079

PROVISIONS

RUBRIQUES	A l'ouverture de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions des reprises de l'exercice consommées	Diminutions des reprises de l'exercice non consommées	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-	-
Hausse de prix					-
Provision réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR		-	-	-	-
Provision réglementée pour produits financiers		-	-	-	-
Provision réglementée affectée aux plus values nettes d'actif		-	-	-	-
Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations:		-	-	-	-
Autres provisions réglementées		-	-	-	-
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	-	-	-	-	-
Provisions pour garanties données aux clients					-
Provisions pour amendes et pénalités					-
Provisions pour pensions et obligations similaires					-
Provisions pour impôts					-
Provisions pour charges sur legs et donations					-
Autres provisions pour risques et charges					-
Total	-	-	-	-	-
	(A)		(B)		

Ventilation des dotations de l'exercice (A)		Ventilation des reprises de l'exercice (B)	
		Financier	Exceptionnel
Total	Exploitation	-	-
Ventilation des dotations de l'exercice (A)		Ventilation des reprises de l'exercice (B)	
		Financier	Exceptionnel
Total	Exploitation	-	-

Etat des DETTES

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	700		700	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 205	1 205		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (3)	9 686	9 686		
Produits constatés d'avance				
Total	11 591	10 891	700	0

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice / emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont.. Envers les sociétaires (indication du poste concerné)				