

## 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 2023**

**Juris Consultants – Société de Commissariat aux Comptes**

3 avenue du Général de Gaulle – 91090 LISSES – Tél. : +33 (0)1 60 89 87 50 – Mail : [contact-ae@crowe-fideliance.fr](mailto: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 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<sup>er</sup> janvier 2023 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 17 mai 2024

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.

**COMPTES**

**ANNUELS**

**2023**

FONDS DE DOTATION ORPHELINS EFMB  
13 Résidence parc de petit bourg 91000 Evry  
01 60 77 72 85    fonds.orphelinsefmb@yahoo.com  
909 825 580      9499Z

# BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023

| ACTIF  | Exercice 2023 |   |               | Exercice 2022 | VARIATION     |
|--|---------------|---|---------------|---------------|---------------|
|  | Brut          | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net           | Net           |               |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |               |   |               |               |               |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   | 35 086        | 18 312                                      | 16 774        | 28 470        | 11 696        |
| Frais d'établissement  | 4 611         | 3 074                                       | 1 537         | 3 074         | 1 537         |
| Frais de recherche et de développement   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Donations temporaires d'usufruit   | 30 475        | 15 237                                      | 15 238        | 25 396        | 10 158        |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | -             | -   | -             | -             | -             |
| Fonds commercial   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Immobilisations incorporelles en cours   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Avances et acomptes  | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Terrains   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Constructions  | -             | -   | -             | -             | -             |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | -             | -   | -             | -             | -             |
| Autres   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Immobilisations corporelles en cours   | -             | -   | -             | -             | -             |
| Avances et acomptes  | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>                             | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Immobilisations financières</b>   | 14 449        | -   | 14 449        | 14 895        | 446           |
| Participations et Créances rattachées  | 14 449        | -   | 14 449        | 14 895        | 446           |
| Autres titres immobilisés  | -             | -   | -             | -             | -             |
| Prêts  | -             | -   | -             | -             | -             |
| Autres   | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Total I</b>   | <b>49 535</b> | <b>18 312</b>                               | <b>31 223</b> | <b>43 365</b> | <b>12 142</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>  | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Total II</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>                                    | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |               |   |               |               |               |
| <b>Stocks et en-cours</b>  | -             | -   | -             | -             | -             |
| Matières premières et autres approvisionnements  | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Créances</b>  | 608           | -   | 608           | 100           | 508           |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 440           | -   | 440           | -             | 440           |
| Créances reçues par legs ou donations  | -             | -   | -             | -             | -             |
| Autres   | 168           | -   | 168           | 100           | 68            |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>   | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Instruments de trésorerie</b>   | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Disponibilités</b>  | 7 615         | -   | 7 615         | 6 743         | 872           |
| <b>Charges constatées d'avance</b>   | -             | -   | -             | -             | -             |
| <b>Total III</b>   | <b>8 224</b>  | <b>-</b>                                    | <b>8 224</b>  | <b>6 843</b>  | <b>1 380</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II+ III)</b>   | <b>57 758</b> | <b>18 312</b>                               | <b>39 447</b> | <b>50 208</b> | <b>10 762</b> |

# BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023

| PASSIF   | Exercice 2023 | Exercice 2022 | VARIATION |
|--|---------------|---------------|-----------|
| <b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>   |               |               |           |
| <b>Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise</b>                                   | 15 000        | 15 000        | -         |
| <i>d'investissement affectés à des biens renouvelables...</i>                                    |               | -             | -         |
| Fonds propres statutaires  | 15 000        | 15 000        | -         |
| Fonds propres complémentaires  |               | -             | -         |
| Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)  |               | -             | -         |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>   | -             | -             | -         |
| Fonds statutaires  | -             | -             | -         |
| Fonds propres complémentaires  |               | -             | -         |
| <b>Autres fonds associatifs (partie 1/2)</b>   | -             | -             | -         |
| 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)  |               | -             | -         |
| <b>Réserves</b>  | -             | -             | -         |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>            |               |               | -         |
| Réserves statutaires ou contractuelles   |               |               | -         |
| Réserves pour projet de l'entité   |               |               | -         |
| Autres   |               |               | -         |
| <b>Report à nouveau</b>  | 603           |               | 603       |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion</i>              |               |               | -         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>   | 440           | 603           | 1 043     |
| <i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> |               |               | -         |
| Situation nette (sous total)   | 15 162        | 15 603        | 440       |
| <b>Fonds propres consommables</b>  | -             | -             | -         |
| Subventions d'investissement   |               |               | -         |
| Provisions réglementées  |               |               | -         |
| <b>Autres fonds associatifs (partie 2/2)</b>   | -             | -             | -         |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables   |               |               | -         |
| Provisions réglementées  |               |               | -         |
| Droits des propriétaires - (Commodat)  |               |               | -         |
| <b>Total I</b>   | 15 162        | 15 603        | 440       |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>  |               |               |           |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations  | 15 237        | 25 396        | 10 158    |
| Fonds dédiés   |               |               | -         |
| <b>Total II</b>  | 15 237        | 25 396        | 10 158    |
| <b>PROVISIONS</b>  |               |               |           |
| <b>Provisions pour risques</b>   | -             | -             | -         |
| <b>Provisions pour charges</b>   | -             | -             | -         |
| <b>Total III</b>   | -             | -             | -         |
| <b>Fonds dédiés</b>  |               |               |           |
| - sur subventions de fonctionnement  |               |               | -         |
| - sur autres ressources  |               | -             | -         |
| <b>Total III bis</b>   | -             | -             | -         |
| <b>DETTES</b>  |               |               |           |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</b>                                   |               |               | -         |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>                                    |               |               | -         |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses</b>   | 7 220         | 7 760         | 540       |
| <b>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</b>  | 1 827         | 1 450         | 377       |
| <b>Dettes des legs ou donations</b>  |               |               | -         |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>   |               |               | -         |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>   |               |               | -         |
| <b>Autres dettes</b>   |               |               | -         |
| <b>Instruments de trésorerie</b>   |               |               | -         |
| <b>Produits constatés d'avance</b>   |               |               | -         |
| <b>Total IV</b>  | 9 047         | 9 210         | 163       |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>   | 39 447        | 50 208        | 10 762    |



**COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

| <b>COMPTE DE RESULTAT</b>  | <b>Exercice 2023</b> | <b>Exercice 2022</b> | <b>VARIATION</b> |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>   |                      |                      |                  |
| <b>Cotisations</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Ventes de biens et services</b>   | 9 877                | 4 548                | 5 329            |
| <i>Ventes de prestations de service</i>  | 9 877                | 4 548                | 5 329            |
| dont parrainages   |                      |                      | -                |
| dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales  |                      |                      | -                |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>  | -                    | -                    | -                |
| 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  |                      |                      | -                |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>                           |                      |                      | -                |
| <b>Utilisations des fonds dédiés</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Autres produits</b>   | -                    | -                    | -                |
| Cotisations  |                      |                      | -                |
| Dons manuels   |                      |                      | -                |
| Versement des fondateurs   |                      |                      | -                |
| Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat  |                      |                      | -                |
| Autres produits  |                      |                      | -                |
| <b>Total I</b>   | <b>9 877</b>         | <b>4 548</b>         | <b>5 329</b>     |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>  |                      |                      |                  |
| <b>Achats de matières premières et autres approvisionnements</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Variation de stock</b>  |                      |                      | -                |
| <b>Autres achats et charges externes</b>   | 6 100                | 1 200                | 4 900            |
| <b>Aides financières</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>   | 1 308                | 605                  | 703              |
| <b>Salaires et traitements</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Charges sociales</b>  |                      |                      | -                |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Dotations aux provisions</b>  | 1 537                | 1 537                | 0                |
| <b>Reports en fonds dédiés</b>   |                      |                      | -                |
| <b>Autres charges</b>  | 1 281                | 604                  | 677              |
| Aides financières  |                      |                      | -                |
| Autres charges   |                      |                      | -                |
| <b>Total II</b>  | <b>10 226</b>        | <b>3 946</b>         | <b>6 280</b>     |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>348</b>           | <b>602</b>           | <b>950</b>       |

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2022 | Exercice 2021 | VARIATION |
|---|---------------|---------------|-----------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |               |               |           |
| 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   | -             | -             | -         |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |               |               |           |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions                         | -             | -             | -         |
| Intérêts et charges assimilées  | 92            | -             | 92        |
| Différences négatives de change   | -             | -             | -         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                            | -             | -             | -         |
| Total IV  | 92            | -             | 92        |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)  | 92            | -             | 92        |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)                                      | 440           | 602           | 1 042     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |               |               |           |
| Sur opérations de gestion   | -             | -             | -         |
| Sur opérations en capital   | -             | -             | -         |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                           | -             | -             | -         |
| Total V   | -             | -             | 1 042     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |               |               |           |
| 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)  | 9 877         | 4 548         | 4 287     |
| Total des charges (II + IV + VI)  | 10 318        | 3 946         | 6 372     |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>  |               |               |           |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                            | -             | -             | -         |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées   | -             | -             | -         |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | 440           | 602           | 1 042     |
| Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | -             | -             | -         |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>  |               |               |           |
| Dons en nature  | -             | -             | -         |
| Prestations en nature   | -             | -             | -         |
| Bénévolat   | -             | -             | -         |
| <b>TOTAL</b>  | -             | -             | -         |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                    |               |               |           |
| Secours en nature   | -             | -             | -         |
| Mises à disposition gratuite de biens   | -             | -             | -         |
| Prestations en nature   | -             | -             | -         |
| Personnel bénévole  | -             | -             | -         |
| <b>TOTAL</b>  | -             | -             | -         |

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 sont caractérisés par les données suivantes :

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| TOTAL BILAN :                       | 39 447 € |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION : | 9 877 €  |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (Déficit) :  | 440 €    |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.  
L'exercice comptable précédent avait une durée de 14 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 2023, 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 2023, les dons reçus et le bénévolat en application du règlement ANC N° 2018-06.

Les contributions volontaires sont valorisées à 362€.

Cela représente 25 heures de bénévolat évalués 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.

### Événements postérieurs à la clôture

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

## IMMOBILISATIONS - VALEUR BRUTE

| Rubriques  | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | Diminutions   | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|--|-------------------------------|---------------|---------------|---|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                               |               |               |   |
| Donation temporaire d'usufruit                               | 25 396                        |               | 10 158        | 15 237                                  |
| Frais d'établissement, de recherche et développement         | 4 611                         |               |               | 4 611                                   |
| <b>Total I</b>   | <b>30 007</b>                 | <b>-</b>      | <b>10 158</b> | <b>19 849</b>                           |
| <b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>         | <b>-</b>                      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>                                |
| <b>Total II</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>                                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                               |               |               |   |
| Terrains   | -                             |               |               | -                                       |
| Constructions  | -                             |               |               | -                                       |
| Installations générales, agencement des constructions        | -                             |               |               | -                                       |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels | -                             |               |               | -                                       |
| Installations générales, aménagements divers                 | -                             |               |               | -                                       |
| Matériel de transport  | -                             |               |               | -                                       |
| Matériel de bureau et informatique                           | -                             |               |               | -                                       |
| Mobilier   | -                             |               |               | -                                       |
| Autres   | -                             |               |               | -                                       |
| Immobilisations corporelles en cours                         | -                             |               |               | -                                       |
| Avances et Acomptes  | -                             |               |               | -                                       |
| <b>Total III</b>   | <b>-</b>                      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>                                |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                               |               |               |   |
| Participations   | 14 895                        |               | 446           | 14 449                                  |
| Prêts et autres immobilisations financières                  | -                             |               |               | -                                       |
| <b>Total IV</b>  | <b>14 895</b>                 | <b>-</b>      | <b>446</b>    | <b>14 449</b>                           |
| <b>Total (I+II+III+IV)</b>                                   | <b>44 902</b>                 | <b>-</b>      | <b>10 605</b> | <b>34 297</b>                           |

## IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS

| Rubriques  | Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|--|--|---------------------------------------|--|---|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |  |                                       |  |   |
| Frais d'établissement, de recherche et développement         | 1 537  | 1 537                                 |  | 3 074   |
| <b>Total I</b>   | <b>1 537</b>                                       | <b>1 537</b>                          | <b>-</b>                                   | <b>3 074</b>                                  |
| <b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>         | <b>-</b>   | <b>-</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                      |
| <b>Total II</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |  |                                       |  |   |
| Terrains   | -  |                                       |  | -   |
| Constructions  | -  |                                       |  | -   |
| Installations générales, agencement des constructions        | -  |                                       |  | -   |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels | -  |                                       |  | -   |
| Installations générales, aménagements divers                 | -  |                                       |  | -   |
| Matériel de transport  | -  |                                       |  | -   |
| Matériel de bureau et informatique                           | -  |                                       |  | -   |
| Mobilier   | -  |                                       |  | -   |
| Autres   | -  |                                       |  | -   |
| Immobilisations corporelles en cours                         | -  |                                       |  | -   |
| Avances et Acomptes  | -  |                                       |  | -   |
| <b>Total III</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>                              | <b>-</b>                                   | <b>-</b>                                      |
| <b>Total (I+II+III)</b>                                      | <b>1 537</b>                                       | <b>1 537</b>                          | <b>-</b>                                   | <b>3 074</b>                                  |

## IMMOBILISATIONS - VALEUR NETTE

| Rubriques  | Valeur nette début d'exercice | Valeur nette fin d'exercice |
|--|-------------------------------|-----------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                               |                             |
| Donation temporaire d'usufruit                               | 25 396                        | 15 237                      |
| Frais d'établissement, de recherche et développement         | 3 074                         | 1 537                       |
| <b>Total I</b>   | <b>28 470</b>                 | <b>16 775</b>               |
| <b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b>         | <b>-</b>                      | <b>-</b>                    |
| <b>Total II</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                               |                             |
| Terrains   | -                             | -                           |
| Constructions  | -                             | -                           |
| Installations générales, agencement des constructions        | -                             | -                           |
| Installations techniques, matériels et outillage industriels | -                             | -                           |
| Installations générales, aménagements divers                 | -                             | -                           |
| Matériel de transport  | -                             | -                           |
| Matériel de bureau et informatique                           | -                             | -                           |
| Mobilier   | -                             | -                           |
| Autres   | -                             | -                           |
| Immobilisations corporelles en cours                         | -                             | -                           |
| Avances et Acomptes  | -                             | -                           |
| <b>Total III</b>   | <b>-</b>                      | <b>-</b>                    |
| <b>Total (I+II+III)</b>                                      | <b>28 470</b>                 | <b>16 775</b>               |

## PRODUITS A RECEVOIR

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Créances clients / usagers et comptes rattachés              |            |            |
| Créances sociales et fiscales                                |            |            |
| Autres créances  |            |            |
| Intérêts financiers  | 168        | 100        |
| <b>Total</b>   | <b>168</b> | <b>100</b> |

## FONDS PROPRES

| Tableau de variation des fonds propres  | A l'ouverture de l'exercice | Augmentation | Diminution | Transferts | Au 31/12/2023 |
|---|-----------------------------|--------------|------------|------------|---------------|
| 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  | -                           |              |            |            | -             |
| <i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | -                           |              |            |            | -             |
| <b>Report à nouveau</b>   | -                           | 603          |            |            | 603           |
| <i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | -                           |              |            |            | -             |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>  | 603                         |              | 440        | 603        | 440           |
| <b>Situation nette</b>  | <b>15 603</b>               | <b>603</b>   | <b>440</b> | <b>603</b> | <b>15 162</b> |
| Fonds propres consommables  |                             |              |            |            |               |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables  | -                           |              |            |            | -             |
| Subventions d'investissement  | -                           |              |            |            | -             |
| Provisions réglementées   | -                           |              |            |            | -             |
| Droit des propriétaires - commodat  | -                           |              |            |            | -             |
| <b>Total</b>  | <b>15 603</b>               | <b>603</b>   | <b>440</b> | <b>603</b> | <b>15 162</b> |



## 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 | 25 396                       | 10 158                          |  |                | 15 237<br>-<br>-<br>-<br>-<br>-   |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>25 396</b>                | <b>10 158</b>                   | <b>-</b>                                     | <b>-</b>       | <b>15 237</b>   |

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 |
|---|-----------------------------|---|---|---|-----------------------------------|
| <b>Provisions réglementées</b>                                  |                             |   |   |   |                                   |
| 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                                  |                             | -   | -   | -   | -                                 |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                       |                             |   |   |   |                                   |
| 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                       |                             | -   | -   | -   | -                                 |
| <b>Total</b>  | -                           | -   | -   | -   | -                                 |

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



## 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 |
| <b>Emprunts obligataires convertibles (2)</b>                        |              |                               |               |                 |
| <b>Autres emprunts obligataires (2)</b>                              |              |                               |               |                 |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b> |              |                               |               |                 |
| - A 2 ans au maximum à l'origine                                     |              |                               |               |                 |
| - A plus de 2 ans à l'origine  |              |                               |               |                 |
| <b>Emprunts et dettes financières divers (2) (3)</b>                 | 7 220        | 6 520                         | 700           |                 |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                      | 1 827        | 1 827                         |               |                 |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                                   |              |                               |               |                 |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>               |              |                               |               |                 |
| <b>Autres dettes (3)</b>   |              |                               |               |                 |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                                   |              |                               |               |                 |
| <b>Total</b>   | <b>9 047</b> | <b>8 347</b>                  | <b>700</b>    | <b>0</b>        |

  

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