

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DU FONDS DE DOTATION

FONDS PARTENAIRES SOLIDAIRES

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Siège social : 41, rue des Maronites - 75020 Paris

D. Associations

8 rue Bayen
75017 Paris
Tel : +33 (0) 1 78 09 74 40

Fonds De Dotation FONDS PARTENAIRES SOLIDAIRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration du Fonds De Dotation FONDS PARTENAIRES SOLIDAIRES,

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 PARTENAIRES SOLIDAIRES 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.

D. Associations

8 rue Bayen
75017 Paris
Tel : +33 (0) 1 78 09 74 40

Justification des appréciations

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association 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 l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

D. Associations

8 rue Bayen
75017 Paris
Tel : +33 (0) 1 78 09 74 40

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 association.

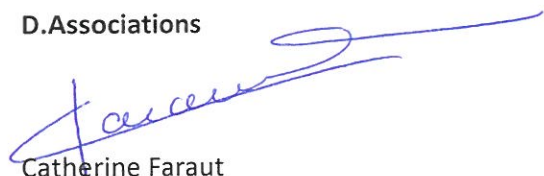
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 09 octobre 2024

D.Associations



Catherine Faraut

BILAN SYNTHETIQUE

PARTENAIRES

Edition du : 01/01/2023 au 31/12/2023

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net			
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilitisations incorporelles					Capital	614 806	614 806
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres					Réserves :		
Immobilitisations corporelles	227 020		227 020	227 020	- Réserve légale		
Immobilitisations financières					- Réserves réglementées		
TOTAL I	227 020		227 020	227 020	- Autres		
Actif circulant :					Report à nouveau	184 517	105 226
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	18 601	79 291
Marchandises					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					TOTAL I	817 924	799 323
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés					Dettes		
Autres					Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement	3 684	183	3 501	45 003	Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	589 423		589 423	528 120	Fournisseurs et comptes rattachés	1 200	
Caisse					Autres		
TOTAL II	593 107	183	592 924	573 123	TOTAL III	1 200	
Charges constatées d'avance (III)					Produits constatés d'avance (IV)	820	820
TOTAL GENERAL (I+II+III)	820 127	183	819 944	800 143	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	819 944	800 143

COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

PARTENAIRES

Edition du : 01/01/2023 au 31/12/2023

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	19 500	19 142
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production im mobilisée		
Autres charges externes	8 600	8 251	Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés	983	2 451	Autres produits	500	80 074
Rémunération du personnel			Produits financiers	21 291	7 800
Charges sociales					
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Autres charges	14 000				
Charges financières	(503)	19 042			
TOTAL (I)	23 080	29 744	TOTAL (I)	41 291	107 016
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)			PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	390	2 019
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	23 080	29 744	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	41 681	109 035
BENEFICE OU PERTE	18 601	79 291			
TOTAL GENERAL	41 681	109 035	TOTAL GENERAL	41 681	109 035

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **819 944** euros.

Le compte de résultat affiche un résultat excédentaire de **18 601** euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

OBJET SOCIAL, NATURE ET PERIMETRE DE SES ACTIVITES, MOYENS MIS EN OEUVRE

Le fonds de dotation, œuvrant dans l'intérêt général, a notamment pour objet de recevoir et de gérer d'une manière désintéressée, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui seront apportés à titre gratuit et irrévocable, et d'employer les résultats de la capitalisation pour financer ou cofinancer des programmes de solidarité et des activités humanitaires non-lucratives.

Ces actions en faveur d'un monde plus solidaire seront principalement, mais pas toutes obligatoirement, tournées vers des programmes d'éducation, de santé et/ou de développement dans les pays pauvres, au profit de communautés ou de familles défavorisées.

EVENEMENTS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Cette année, le Fonds a contribué à hauteur de 14 000 Euros à un investissement indispensable à notre partenaire en Equateur, la Fondation Jonathan.

Il a aussi consolidé son assise financière pour pouvoir soutenir l'association *PARTENAIRES*, confrontée à de sérieuses difficultés au Bangladesh : d'une part la situation politique et économique ne cesse de s'y dégrader, et de l'autre -notamment pour cette raison- plusieurs des industries surtout textiles qui la finançaient quittent à présent le pays, et parfois disparaissent, comme le Français CORA ...

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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.

Il a été fait application des dispositions du plan comptable général (règlement ANC n°2014-03) et des dispositions particulières résultant du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif homologué par arrêté du 26 décembre 2018 publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018.

Fonds associatifs / Legs et donations

Les fonds associatifs sans droit de reprise comptabilisent les ressources ayant une affectation certaine, provenant d'apports, de legs, de donations, ou de mise en réserves de résultat.

La dotation en capital du fonds est constituée :

- Par le don d'une somme de 1 000 euros versée par l'association *PARTENAIRES* (dotation non consommable)
- Par les donations et legs qui pourraient lui être consentis par toute personne (partie consommable)

En 2023 la dotation n'a pas varié. Les dons reçus ont été affectés au compte de résultat.

Ressources du fonds

Pour réaliser son objet social, le fonds de dotation suscite, organise, met en œuvre toute campagne ou forme de sensibilisation permettant de réunir les moyens financiers indispensables aux actions propres à l'association *PARTENAIRES*.

Variation des fonds propres	Ouverture de l'exercice 2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	Clôture 2023
	En €	En €	En €	En €	En €
Fonds propres sans droit de reprise	614 806 €				614 806 €
Report à nouveau	105 226 €	79 291 €	79 291 €		263 808 €
Excedent ou déficit de l'exercice		- 79 291 €	18 601 €		- 60 690 €
Total	720 032 €	- €	97 892 €	- €	817 924 €

Le fonds de dotation récolte des dons et peut les attribuer à l'Association *PARTENAIRES* ou à toute association d'intérêt général ou fondation ayant des objectifs similaires, pour la réalisation des objectifs précités.

Principe de comptabilisation des ressources

Lorsque le fonds reçoit des droits ou des biens de toute nature, des dons manuels ou du mécénat qui ne relèvent pas de l'appel à la générosité publique, des libéralités, il n'y a pas d'affectation possible en ressources, toutes les sommes sont affectées à la dotation dans les fonds propres.

Les revenus tels que les produits financiers, les revenus de location, d'immeuble, les produits issus d'une donation temporaire d'usufruit, les produits de rétribution de services rendus, les recettes tirées de l'organisation de formation constituent des ressources qui sont comptabilisés dans les produits du compte de résultat.

Une autorisation d'appel à la générosité publique a été obtenue, les dispositions précisent que les dons sont affectés, par décision du Conseil d'Administration, au compte de résultat.

Donation temporaire d'usufruit

Le fonds de dotation bénéficie d'une donation temporaire d'usufruit relative à un appartement sis 4 rue Audibert Lavirotte - 69008 Lyon, dont il perçoit les loyers. Cette donation a été renouvelée par acte notarié le 1^{er} février 2019 pour une période de dix ans.
Le montant perçu au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élève à 10 620€.

Donation en pleine propriété :

Par acte notarié du 21 mai 2019, Monsieur Christian Raymond a fait donation en pleine propriété de deux appartements au fonds de dotation :

- Un premier appartement situé au 52 bis rue Garibaldi à Saint Maur des Fossés estimé à 320 000 euros, qui a été vendu le 9 mai 2022 pour un prix net vendeur de 394 620 euros
- Un deuxième appartement situé au 52 bis rue de la Sablière à Paris estimé à 180 000 euros.

Amortissement :

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Dès lors, il ne sera pas pratiqué de dotations aux amortissements sur les biens ci-dessous

- Appartement situé au 52 bis rue de la Sablière à Paris estimé à 180 000 euros.
- Compte tenu des expertises immobilières, estimant la valeur vénale des biens, supérieure à leur Valeur Nette Comptable (VNC). Il n'a pas été pratiqué de dépréciation au titre de l'exercice 2023.

Aides financières

Les aides financières versées au cours de l'exercice s'élèvent à 500 euros.

Fiscalité

Le fonds de dotation bénéficie du régime fiscal applicable aux organismes sans but lucratif. Il n'est donc pas soumis aux impôts commerciaux (IS de droit commun, taxe professionnelle, TVA) dès lors qu'il n'exerce pas d'activités lucratives au sens du code général des impôts.

Contribution volontaire en nature

Le fonds bénéficie de mécénat de compétence et de mécénat en nature représentant des montants non significatifs. C'est pourquoi, il a été décidé de ne pas les mentionner ni de les valoriser.

CER

Compte tenu de la modicité du montant des produits de collecte AGP, il n'a pas été produit de compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public.