

## **FONDS DE DOTATION YCP**

3 rue de Messine  
75008 PARIS

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2025

# FONDS DE DOTATION YCP

3 rue de Messine  
75008 PARIS

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2025

Aux membres du Conseil d'administration,

### 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 YCP relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, 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> juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le changement de méthodes et la correction d'erreurs exposés en page 8 et 9 de l'annexe ainsi que dans la note « Variation des fonds propres » de l'annexe.

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 d'activité sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités du Conseil d'administration relatives aux comptes annuels**

Il appartient au Conseil d'administration 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 au Conseil d'administration 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.

### **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.

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 entité.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 1<sup>er</sup> septembre 2025

Le commissaire aux comptes  
FD & Associés



Antoine FAVERIS

Bilan Actif

		30/06/2025			30/06/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brev ets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>				
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	550 073		550 073	550 073
	<b>DISPONIBILITES</b>	10 579		10 579	23 344
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>560 651</b>		<b>560 651</b>	<b>573 417</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
TOTAL ACTIF (I à V)	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>560 651</b>		<b>560 651</b>	<b>573 417</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

## Bilan Passif

		30/06/2025	30/06/2024
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		633 700
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau		(22 911)
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>		<b>610 789</b>
	Fonds propres consommables	557 005	(37 447)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>557 005</b>	<b>(37 447)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>557 005</b>	<b>573 342</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Provisions	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		75
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 646	
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES (1)	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>3 646</b>	<b>75</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>560 651</b>	<b>573 417</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00
	(1) Dont à moins d'un an	3 646	75
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		75

# Compte de Résultat

		30/06/2025	30/06/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits	16 336	14 544
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>16 336</b>	<b>14 544</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	8 210	4 444
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association	8 100	
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>16 310</b>	<b>4 444</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>26</b>	<b>10 100</b>
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	26	
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(26)</b>	
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>10 100</b>
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		10 100
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(10 100)</b>
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>16 336</b>	<b>14 544</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>16 336</b>	<b>14 544</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévolé		

## 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 **560 651** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **16 336** euros et un total **charges** de **16 336** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **0** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2024** et finit le **30/06/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

#### Correction d'erreurs

Les dotations d'origine, comptabilisées en 102400 « apports sans droit de reprise » ont été reclassées à l'ouverture au compte 108 100 « dotations consommables »

#### Changement de méthode

Le règlement ANC n°2018-06 (modifié par le règlement ANC n°2020-08), a changé la méthode de



## Règles et Méthodes Comptables

comptabilisation de la dotation consommable qui est virée, le cas échéant, au compte de résultat chaque année pour un montant égal aux charges nettes de l'exercice, ce qui conduit à un résultat à zéro.

Avant l'application de ce nouveau règlement, le montant de la dotation consommable virée au compte de résultat devait être en conformité avec le budget prévisionnel décidé par le fonds de dotation. La différence entre le montant de la dotation consommable virée au compte de résultat et le montant des charges nettes formait alors le résultat.

Aussi, compte tenu de l'application de ce nouveau règlement, et selon la méthode rétrospective, l'impact de ce changement, déterminé à l'ouverture de l'exercice 2021, aurait dû être imputé en "report à nouveau" afin de considérer l'application de ce nouveau règlement sur les exercices antérieurs.

Le compte « report à nouveau au 30 juin 2024 » aurait dû faire l'objet d'une annulation à hauteur de 22 911 € et le montant de la partie consommée de la dotation aurait dû être rétabli afin de correspondre aux seules charges nettes des exercices antérieurs. Celle-ci a donc été portée de 37 447 € à 60 358 € au 1er juillet 2024. Les impacts liés aux changements de méthodes comptables imputés en Report à nouveau sont détaillés et commentés au niveau du tableau de variation des fonds propres.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Mission sociale du fonds de dotation

L'objet du fonds de dotation est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à toute organisation d'intérêt général oeuvrant pour l'insertion des jeunes et la protection des animaux.

Le rôle du fonds de dotation consiste en particulier, comme organisme d'intérêt général à but non lucratif, à aider au travers d'un soutien financier des organismes, fondations, fonds de dotation, association eux-mêmes à but non lucratif, oeuvrant :

- pour la défense des droits des animaux,
- pour l'insertion des jeunes en difficulté.

# Règles et Méthodes Comptables

## Evaluation des valeurs mobilières de placement

En fin d'exercice, il est procédé à une analyse d'évaluation comparative entre la valeur historique et la valeur de marché des VMP. En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée.

## Variation des Fonds Propres

Variation des fonds propres	Début exercice	Affectation résultat 2024	Changement de méthode	Correction d'erreur	Augmentation	Consommation	Fin d'Exercice
Fonds propres sans droit de reprise				-	633 700		-
Fonds propres avec droit de reprise	633 700						
Réserves							
Report à nouveau	-	22 911	22 911				-
Excédent ou déficit de l'exercice							
<b>Situation nette</b>							
<b>Situation nette dont générosité du public</b>							
Fonds propres consommables	-	37 447	-	22 911	633 700	-	16 336
Subventions d'investissement							557 006
Provisions réglementées							
<b>Totaux</b>	<b>573 342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16 336</b>	<b>557 006</b>

Le montant de la dotation consommable virée au compte de résultat correspond au montant des charges nettes de l'exercice, soit 16 336€ ; ce qui conduit à un résultat nul