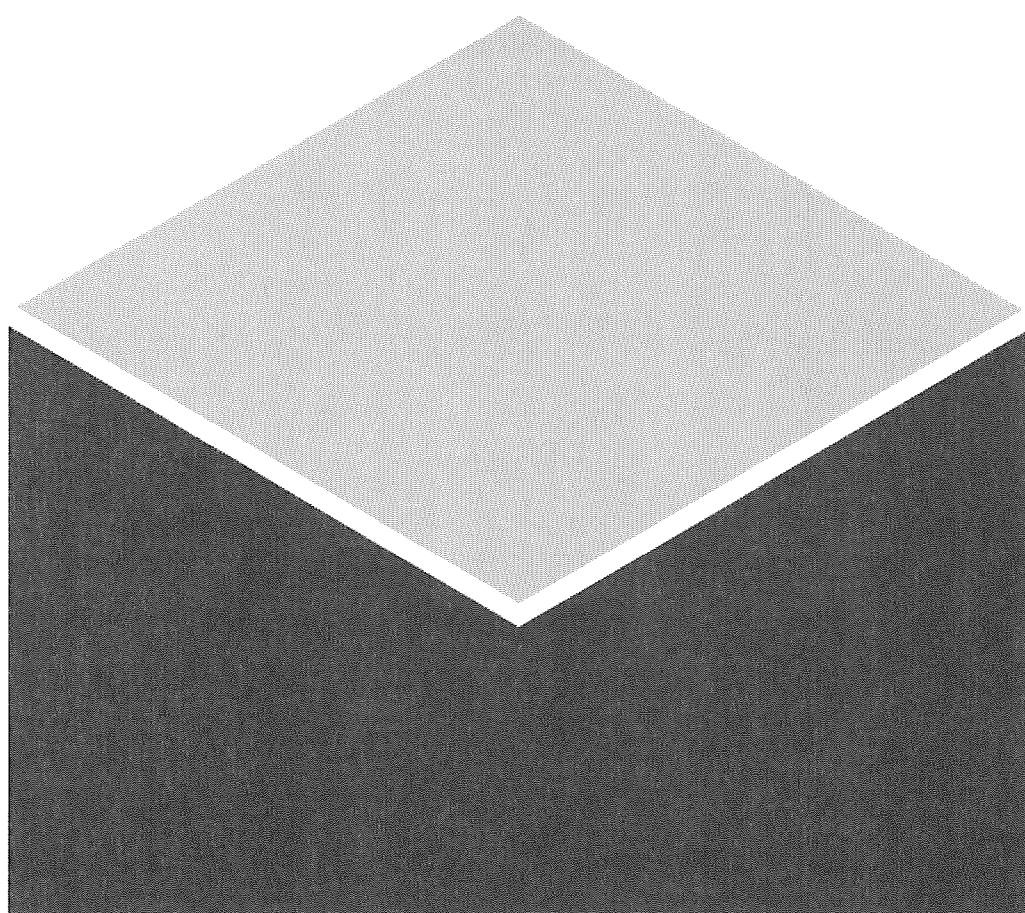


COMPTES ANNUELS
RAPPORT FINANCIER

-

EXERCICE COMPTABLE
01/01/2024 AU 31/12/2024



FONDS DE DOTATION
SABINE ZLATIN

L'exercice débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024, soit une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'association au 31/12/2024 est de 510 438 €.

Le résultat net comptable 2024 du fonds de dotation est de 0 €.

Dans les pages suivantes, vous trouverez les comptes annuels du FONDS DE DOTATION SABINE ZLATIN, soit le bilan, le compte de résultat et les annexes aux comptes.

Table des matières

Bilan Actif / Passif	4
Compte de Résultat	6
1. Description de l'activité et des moyens du fonds de dotation	8
2. Règles et méthodes comptables	8
2.1. Principes généraux	8
2.2. Changement de présentation comptable	8
3. Principales méthodes utilisées	9
3.1. Immobilisations	9
3.2. Valeurs mobilières de placement	9
3.3. Dotation consommable	9
3.4. Provisions pour risques et charges	9
3.5. Produits constatés d'avance	9
3.6. Les contributions volontaires en nature	9
Complément d'information sur les comptes d'actif du bilan	10
Valeurs mobilières de placement et disponibilités	10
Complément d'information sur les comptes de passif du bilan	11
4. Fonds associatifs	11
4.1. Fonds propres et variations	11
4.2. Autres fonds permanents	12
5. Variation des provisions	12
Complément d'information sur le compte de résultat	13
Sur l'exercice 2024, ces fonds versés ont eu vocation à cofinancer principalement les Journées de la Mémoire.	13
Autres informations	14
6. Engagements hors bilan	14
6.1. Engagements liés aux emprunts	14
7. Effectifs	14
8. Honoraires du commissaire aux comptes	14
9. Autres informations	14
9.1. Evénements importants de l'exercice	14
9.2. Evénements postérieurs	14
Rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes	Erreur ! Signet non défini.

Comptes annuels – Année 2024

Bilan Actif / Passif

ACTIF	2024 (selon ANC 2018-06)			2023 (selon ANC 2018-06)
	BRUT	AMORTISSEMENTS & DEPRECIATION (à déduire)	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions brevets logiciels			0 €	0 €
Fonds de commerce				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			0 €	0 €
Constructions			0 €	0 €
Matériel et outillage			0 €	0 €
Autres			0 €	0 €
Immobilisations en cours			0 €	0 €
Avances et acomptes			0 €	0 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Prêts				
Autres				
TOTAL 1	0 €	0 €	0 €	0 €
STOCKS ET EN COURS				
Matières 1ères approvisionnements				
Marchandises			0 €	0 €
CREANCES				
Créances			0 €	10 000 €
Autres créances			0 €	0 €
Valeurs mobilières de placements			0 €	24 315 €
Disponibilités	510 438 €		510 438 €	250 959 €
Charges constatées d'avance			0 €	0 €
TOTAL II	510 438 €	0 €	510 438 €	285 274 €
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	510 438 €	0 €	510 438 €	285 274 €

PASSIF	2024	2023 (selon ANC 2018-06)
Fonds propres sans droit de reprise	67 814 €	67 814 €
Fonds Propres statutaires		
Réserves		
Report à nouveau	67 814 €	37 369 €
Résultat comptable de l'exercice	- €	30 445 €
Fonds propres avec droit de reprise		0 €
Fonds propres consommables	440 104 €	215 000 €
TOTAL I	507 918 €	282 814 €
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II	0 €	0 €
Fonds reportés & dédiés		
TOTAL III	0 €	0 €
Dettes		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 520 €	2 460 €
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	- €	
TOTAL IV	2 520 €	2 460 €
Ecart de conversions passif		
TOTAL GENERAL	510 438 €	285 274 €

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT du FONDS DE DOTATION SABINE ZLATIN		
	2024 (selon ANC 2018-06)	2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Adhésions / Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de services	0 €	0 €
Produits de tiers financeurs		
Concours publics & subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consom° de la dotation consommable	166 396 €	
Ressources liées à la générosité du public :		
Dons manuels		4 000 €
Mécénat		36 333 €
Legs, donations, assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur prov & amort - Transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Collectes et dons		
Adhésions / Cotisations		
Autres produits		
TOTAL I	166 396 €	40 333 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 959 €	3 608 €
Aides financières		
Impôts et taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Dotations aux provisions et fonds dédiés		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	155 894 €	84 000 €
TOTAL II	158 853 €	87 608 €
RESULTAT D'EXPLOITATION	7 543 €	-47 275 €
Produits financiers		
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 216 €	82 410 €
Reprises sur provis. & transferts de charges	11 251 €	
Produits nets sur cessions de V.M.P		
TOTAL III	14 467 €	82 410 €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 691 €
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de V.M.P	22 009 €	
TOTAL IV	22 009 €	4 691 €
RESULTAT FINANCIER	-7 542 €	77 719 €

RESULTAT COURANT	0 €	30 444 €
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur Subv° d'investissement		
TOTAL V	0 €	0 €
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux provisions et amortissements		
TOTAL VI	0 €	0 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0 €	0 €
Impôt sur les sociétés		
TOTAL DES PRODUITS	180 863 €	122 743 €
TOTAL DES CHARGES	180 863 €	92 299 €
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0 €	30 444 €

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Personnel mis à disposition	4 500 €	4 500 €
Bénévolat	3 000 €	3 000 €
Dons en nature		
TOTAL	7 500 €	7 500 €
Charges		
Personnel mis à disposition	4 500 €	4 500 €
Bénévolat	3 000 €	3 000 €
Dons en nature		
TOTAL	7 500 €	7 500 €

Annexe aux comptes annuels – Exercice 2024

1. Description de l'activité et des moyens du fonds de dotation

Le Fonds de dotation Sabine Zlatin pour le développement de la maison d'Izieu a pour objet :

- de soutenir l'« Association Maison d'Izieu, mémorial des enfants juifs exterminés », son objet et ses activités d'intérêt général et ainsi participer à son aménagement, sa gestion et son développement ;
- de soutenir et/ ou de participer à l'enseignement, à la recherche académique et scientifique, à la formation continue, à l'information et à l'éducation de tous les publics et plus particulièrement des jeunes, sur les crimes contre l'humanité ;
- de contribuer par tous moyens à la défense de la dignité, des droits et de la justice, et à la lutte contre toutes les formes de l'intolérance, de la xénophobie, de l'antisémitisme et du racisme ;
- et ce, notamment, par l'abondement des ressources financières de son fondateur afin d'amplifier les actions d'intérêt général qu'il développe.

Pour remplir sa mission, le fonds de dotation fait appel à la générosité du public (dons manuels, mécénat, libéralités). Ces fonds sont ensuite soit utilisés directement, soit reversés à l'association La Maison d'Izieu.

2. Règles et méthodes comptables

2.1. Principes généraux

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et résultant de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du point mentionné au 2.2. ci-dessous
- indépendance des exercices
- enregistrement des opérations au coût historique
- et dans le respect du principe de prudence.

Ces comptes intègrent le règlement ANC n° 2018-06 du 05 décembre 2018 et le règlement ANC n°2020-08 modificatif du 2018-06 du 29 décembre 2020, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. A défaut d'autres dispositions spécifiques dans les deux règlements précités, l'entité utilise le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

2.2. Changement de présentation comptable

À la suite d'un éclaircissement des dispositions relatives à la comptabilisation des dons et mécénats, le schéma de comptabilisation des dons et mécénats reçus a été opéré sur l'exercice.

Les ressources perçues émanant de sollicitations directes et intuitu personae auprès de donateurs influents et sensibles à la mission de la Maison d'Izieu sont désormais comptabilisées en dotation consommable alors qu'elles figuraient en produits de l'exercice l'an passé. Ces ressources n'étant pas qualifiées d'appel à la générosité du public, le fonds de dotation n'est pas tenu d'établir un CROD et un CER.

3. Principales méthodes utilisées

3.1. Immobilisations

Non applicable

3.2. Valeurs mobilières de placement

Elles sont comptabilisées à leur valeur d'achat. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des titres en portefeuille est inférieure à la valeur comptable. En 2024 les actions Kering ont été vendues à une valeur inférieure à leur prix d'achat.

Au 31/12/2024, les comptes présentent une charge nette sur cessions de VMP de 22 009 €.

La reprise de la provision sur dépréciation des VMP comptabilisée en 2023 engendre un produit financier à hauteur de 11 251 €.

3.3. Dotation consommable

Par décision du Conseil d'Administration de l'association Maison d'Izieu en date du 13 février 2018, le fonds de dotation Sabine Zlatin est créé. Il est régi par la loi no 2008 776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, article 140 modifié et le décret modifié no 2009-158 du 11 février 2009 relatif aux fonds de dotation et ses statuts.

La dotation initiale de ce fonds était de 15 000 €, somme complétée de 200 000 € en dotation complémentaire provenant du legs Zlatin, jadis effectué au profit de l'association Maison d'Izieu.

En 2024 la dotation consommable a augmenté de 225 104 € grâce à de nouveaux versements.

A la clôture du 31/12/2024, les fonds propres s'élèvent à 507 918 €.

3.4. Provisions pour risques et charges

Il n'y a pas de provisions de cette nature au 31/12/2024.

3.5. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avances correspondent aux contributions et mécénats attribués pour des périodes postérieures à la clôture de l'exercice.

3.6. Les contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes, de biens (meubles ou immeubles) par des entités tierces. L'information est donnée au pied du compte de résultat.

Elles ont été valorisées de la manière suivante :

- Mise à disposition de personnel :

Au global, certains salariés de l'association LA MAISON D'IZIEU apportent différents services de représentation vis-à-vis des tiers (mécènes, banques, administrations) et de services administratifs (tenue comptable, suivi juridique, communication...).

Charges incluses, ces mises à disposition sont évaluées à 4 500€ pour l'année 2024.

- Mise à disposition de moyens matériels

Le fonds de dotation ne nécessite pas de moyens spécifiques, outre le matériel et les locaux utilisés par les salariés mis à disposition par l'association La Maison d'Izieu. Ces coûts sont non significatifs et n'ont pas été valorisés.

- Bénévolat :

Le temps de bénévolat est estimé à 100 heures en 2024. Il s'agit en l'occurrence de temps passés par certains administrateurs pour la recherche de mécènes.

Charges incluses, ces heures de bénévolat sont estimées à 3 000 € pour l'année 2024.

Complément d'information sur les comptes d'actif du bilan

Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Catégories de support	Valeur comptable brute	Valeur de marché	Valeur nette comptable	+ value latente	- value
Dépôt à terme SICAV / FCP Obligations Actions					
Valeurs mobilières de placement					
Livret associatif rémunéré	81 105 €	81 105 €	81 105 €		
Total placé et rémunéré	81 105 €	81 105 €	81 105 €		
Comptes courants bancaires Caisses	429 333 €	429 333 €	429 333 €		
Total VMP & Disponibilités	510 438 €	510 438 €	510 438 €		

Complément d'information sur les comptes de passif du bilan

4. Fonds associatifs

4.1. Fonds propres et variations

a.

Variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
	-			-
Fonds propres sans droit de reprise				67 814
Fonds Propres statutaires				-
Réserves				-
Report à nouveau	37 369	30 445		67 814
Résultat comptable de l'exercice	30 445		30 445	
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres consommables				606 500
dotation initiale	15 000			15 000
dotation complémentaire	200 000			200 000
rembt assurance extension		227 000		227 000
Mécénats/dons constatés en dotation consommable		164 500		164 500
Quote-part de dotation consommable reprise au compte de résultat			166 396	-
TOTAUX	282 814	421 945	196 841	507 918

4.2. Autres fonds permanents

a. Fonds dédiés

Néant

5. Variation des provisions

Variation des provisions

Nature	Montant en début d'exercice	Dotation aux provisions			Reprise sur provisions			Montant en fin d'exercice
		Exploitation	Financière	Exception,	Exploitation	Financière	Exception,	
Pour dépréciation								
- Immobilisations								-
- Stocks								- €
- Créances douteuses								- €
- Val. Mobilières de Placement						11 251 €		- 11 251 €
	- €	- €	- €	- €	- €	11 251 €	- €	- 11 251 €
Pour risques & charges								
- Pour risques								
- Pour litiges salariés								
- Pour indemnité départ retraite								- €
- Pour impôts								
- Pour litiges avec tiers								
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAUX	- €	- €	- €	- €	- €	11 251 €	- €	- 11 251 €

Complément d'information sur le compte de résultat

En 2024, le fonds de dotation a perçu 164 500 € de fonds de la part d'entreprises donatrices. Ces fonds ne sont plus considérés d'un point de vue comptable comme du « mécénat » mais correspondent à un montant équivalent de consommation de dotation consommable.

Sur l'exercice 2024, les aides financières versées à l'Association Maison d'Izieu ont eu vocation à financer principalement les Journées de la Mémoire.

Présentation du compte de résultat pro-forma prenant en compte le changement de présentation concernant le traitement comptable des ressources perçues par le fonds de dotation pour les exercices 2023 et 2024 :

COMPTE DE RESULTAT PRO FORMA du FONDS DE DOTATION SABINE ZLATIN		
	2024 (selon ANC 2018-06)	2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Adhésions / Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de services	0 €	0 €
Produits de tiers financeurs		
Concours publics & subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consom ^o de la dotation consommable	166 396 €	9 889 €
Ressources liées à la générosité du public :		
Dons manuels	0 €	0 €
Mécénat	0 €	0 €
Legs, donations, assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur prov & amort - Transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Collectes et dons		
Adhésions / Cotisations		
Autres produits		
TOTAL I	166 396 €	9 889 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	2 959 €	3 608 €
Autres charges	155 894 €	84 000 €
TOTAL II	158 853 €	87 608 €
RESULTAT D'EXPLOITATION	7 543 €	-77 719 €
RESULTAT FINANCIER	-7 542 €	77 719 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0 €	0 €
TOTAL DES PRODUITS	180 863 €	92 299 €
TOTAL DES CHARGES	180 863 €	92 299 €
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0 €	0 €

Autres informations

6. Engagements hors bilan

6.1. Engagements liés aux emprunts

Il n'y a pas d'engagements hors bilan.

7. Effectifs

Il n'y a pas de salarié employé par le fonds de dotation.

8. Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires 2 520 € TTC figurent au compte de résultat réparti comme suit :

- au titre du contrôle légal des comptes : 2 520 €
- au titre de prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission du contrôle légal des comptes : 0 €.

9. Autres informations

9.1. Evènements importants de l'exercice

- La Maison d'Izieu a reçu un produit exceptionnel de 227 000 € correspondant à un remboursement de la société d'assurance SMA dans le cadre du règlement du litige portant sur les dysfonctionnements du bâtiment de l'extension. Conformément à la décision du CA, ces fonds ont été octroyés au fonds de dotation Sabine Zlatin, venant abonder la dotation consommable.

9.2. Evènements postérieurs

- Néant.