



KPMG SA  
36 Rue Eugène Jacquet  
59700 Marcq en Baroeul

# Fondation Féron Vrau

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Fondation Féron Vrau

6 rue Auber 59000 LILLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ( private company limited by guarantee ).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
36 Rue Eugène Jacquet  
59700 Marcq en Baroeul

## **Fondation Féron Vrau**

6 rue Auber 59000 LILLE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration de la fondation Féron Vrau,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation Féron Vrau 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 de la fondation 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note "Changement de méthodes et d'estimation" de l'annexe des comptes annuels qui expose l'impact sur le résultat et les fonds propres de ce changement de méthodes comptables relatif à la comptabilisation des valeurs résiduelles des baux à construction.

## Justification des appréciations

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

### Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) et Compte de résultat par origine et destination (CROD)

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Fondation, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, sont décrites de manière appropriée dans les tableaux « Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER) » et « Compte de résultat par origine et destination (CROD) de l'annexe des comptes annuels », sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 et ont été correctement appliquées.

## 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 de gestion du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au Conseil d'administration.

## 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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

### **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 fondation.

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 fondation 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.

Marcq en Baroeul, le 12 juin 2024

KPMG SA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Pinero', with a stylized flourish extending to the right.

Matthieu PINERO

Associé

**FONDATION FERON VRAU**

6 RUE AUBER

59800 LILLE

Exercice clos le : 31 décembre 2023

# SOMMAIRE

**003023 - FONDATION FERON VRAU**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## **COMPTES ANNUELS**

Bilan Actif  
Bilan Passif  
Compte de Résultat

**3**

**4**

**5**

**6**

## **ANNEXE COMPTABLE**

**8**

## **DETAILS DES COMPTES**

**30**

Bilan Actif détaillé

**31**

Bilan Passif détaillé

**34**

Compte de Résultat détaillé

**36**

## **COMPTES ANNUELS**

# BILAN ACTIF

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	3 559 055,73		3 559 055,73	3 559 055,73
Constructions	24 621 425,93	11 960 894,37	12 660 531,56	15 531 176,92
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	66 211,62	9 285,86	56 925,76	12 999,23
Immobilisations corporelles en cours				17 595,74
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15 630 887,57		15 630 887,57	8 892 059,98
Autres titres immobilisés				
Prêts	10 522 400,10	110 975,00	10 411 425,10	8 022 810,00
Autres	27 383,01		27 383,01	29 334,68
<b>TOTAL (I)</b>	<b>54 427 363,96</b>	<b>12 081 155,23</b>	<b>42 346 208,73</b>	<b>36 065 032,28</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	720 782,03		720 782,03	672 218,15
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	4 707 731,42		4 707 731,42	150 277,52
Valeurs mobilières de placement	2 822 908,55		2 822 908,55	10 616 648,39
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	13 947 238,14		13 947 238,14	3 487 554,26
Charges constatées d'avance	47 843,67		47 843,67	5 336,84
<b>TOTAL (II)</b>	<b>22 246 503,81</b>		<b>22 246 503,81</b>	<b>14 932 035,16</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>76 673 867,77</b>	<b>12 081 155,23</b>	<b>64 592 712,54</b>	<b>50 997 067,44</b>

# BILAN PASSIF

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	12 251 487,07	12 251 487,07
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	6 447 926,99	6 447 926,99
Autres		
Report à nouveau	27 050 481,56	26 123 502,58
Excédent ou déficit de l'exercice	-568 701,50	-699 654,02
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>45 181 194,12</i>	<i>44 123 262,62</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>45 181 194,12</b>	<b>44 123 262,62</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	471 153,00	292 000,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>471 153,00</b>	<b>292 000,00</b>
PROVISIONS		
Provisions pour risques	60 000,00	60 000,00
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	82,96	26 260,85
Emprunts et dettes financières diverses	5 349 734,47	5 686 116,17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	157 575,10	157 285,33
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	28 415,42	43 140,43
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	608 329,00	607 330,00
Autres dettes	473 465,96	473,54
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	12 262 762,51	1 198,50
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>18 880 365,42</b>	<b>6 521 804,82</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>64 592 712,54</b>	<b>50 997 067,44</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	3 254 437,81	35 072,74
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	694 543,61	709 351,44
Mécénats	499 588,00	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		379 040,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	292 000,00	
Autres produits	944,70	2 250 210,35
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 741 514,12</b>	<b>3 373 674,53</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		523,00
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	813 928,63	342 285,61
Aides financières	1 259 242,00	1 128 000,00
Impôts, taxes et versements assimilés	342 073,72	243 790,91
Salaires et traitements	80 993,13	78 741,18
Charges sociales	38 975,52	32 594,93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	993 706,12	1 031 794,62
Dotations aux provisions		60 000,00
Reports en fonds dédiés	471 153,00	292 000,00
Autres charges	12 745,05	18 261,00
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>4 012 817,17</b>	<b>3 227 991,25</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>728 696,95</b>	<b>145 683,28</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		3 084,57
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 911,99	
Autres intérêts et produits assimilés	810 000,62	106 848,85
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	81 185,50	130 624,70
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		40 638,50
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>899 098,11</b>	<b>281 196,62</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	110 975,00	81 185,44
Intérêts et charges assimilées	74 962,60	64 385,28
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		153 929,75
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>185 937,60</b>	<b>299 500,47</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>713 160,51</b>	<b>-18 303,85</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>1 441 857,46</b>	<b>127 379,43</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		628 000,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		<b>628 000,00</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	11 379,00	
Sur opérations en capital	1 896 764,96	131 175,45
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 293 247,00
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 908 143,96</b>	<b>1 424 422,45</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 908 143,96</b>	<b>-796 422,45</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	102 415,00	30 611,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>5 640 612,23</b>	<b>4 282 871,15</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>6 209 313,73</b>	<b>4 982 525,17</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-568 701,50</b>	<b>-699 654,02</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	5 823,00	5 285,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 823,00</b>	<b>5 285,00</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	5 823,00	5 285,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 823,00</b>	<b>5 285,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-568 701,50</b>	<b>-699 654,02</b>

## **ANNEXE COMPTABLE**

# SOMMAIRE DE L'ANNEXE

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	O		
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	O		
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)	O		
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

#### PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La Fondation Féron-Vrau, Reconnue d'Utilité Publique, fondée en 1981, a pour but de promouvoir en France et à l'étranger la formation humaine, intellectuelle, scientifique et technique des personnes se destinant aux carrières de l'industrie ou, d'une façon plus générale, se préoccupant d'acquérir des connaissances technologiques. Elle est particulièrement attachée à l'esprit qui anima les industriels réunis autour de Mr Philibert Vrau et Mr Camille Féron-Vrau et leur souci de voir la Fondation contribuer à la formation chrétienne des étudiants.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les missions sociales de la Fondation sont au nombre de trois:

- Les prêts d'honneur aux étudiants pour leur permettre de financer leur scolarité.
- Les dons à l'ICAM destinés à accompagner son développement.
- La construction et l'entretien du patrimoine immobilier de l'ICAM (Instituts et résidences étudiants) pour que les écoles puissent exercer leurs activités et accueillir leurs étudiants dans les meilleures conditions.

Les moyens mis en oeuvre :

La mise à disposition de terrains et de bâtiments à usage de formation, d'ateliers, de recherche et des locaux divers au service des étudiants, des professeurs et des associations d'anciens élèves. L'acquisition et la construction de résidences étudiantes et leurs équipements.

- Des actions de bienfaisance à destination des personnes défavorisées pour leur permettre de suivre un cycle de formation, en France ou à l'international.
- L'aide à des personnes morales, en France ou à l'international, dont l'objectif est la mise en oeuvre d'actions de formation en faveur des personnes démunies.
- L'octroi de bourses, de prêts d'études et de bourses de recherche.

Ses ressources proviennent des dons reçus des particuliers et des entreprises, des revenus de son patrimoine immobilier et du produit du placement de ses disponibilités.

#### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 64 592 712,54 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -568 701,50 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Le bail à construction avec Nacarat a été signé en date du 14/03/2023 déterminant les conditions dans lesquelles la Fondation Féron Vrau confie au preneur un programme de constructions et de réhabilitations des bâtiments de l'univers Mixte, puis la gestion de ces bâtiments pendant 70 ans.

En compensation, la soulte payée par Nacarat et les valeurs résiduelles des baux à construction feront l'objet d'un étalement correspondant à la remise gratuite des constructions à l'issue des baux.

Dans le cadre des opérations avec Nacarat et la SCI Auber pour les Ateliers, les constructions existantes

démolies ou transférées ont entraîné une diminution de la valeur des actifs immobilisés impactant le résultat à hauteur de 1 891 64,96€.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

#### Prêts d'honneur

Nous poursuivons notre action sur l'octroi de prêts d'honneur, qui est dans l'ADN de la Fondation, prêts accordés sans conditions de ressources, à fa fois pour favoriser la mixité sociale et l'autonomie des étudiants. L'encours s'établit à fin décembre 9,3 M€, en progression de 14,8% par rapport à l'année dernière.

Par ailleurs, un prêt de 1,2 M€ a été consenti à une association partenaire

#### Dons

La seconde Nuit des Audacieux a été organisée avec succès à Nantes, Toulouse, Lille axées sur des dons fléchés pour onze projets présentés.

Au total, les dons en 2023 s'établissent à 1.19 Meuros, en progression de 9% par rapport à 2022.

Les dons fléchés ont conduit à la création de fonds dédiés à hauteur de 471 K€.

Les fonds dédiés de 292 K€ de l'exercice 2022 ont été consommés.

Nous avons également poursuivi les démarches d'amélioration continue de nos outils, avec la mise en place de la digitalisation de notre comptabilité sur un nouvel ERP et, en 2023, la migration de la gestion de nos prêts d'honneur sur ce même ERP, au prix d'un développement informatique important.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

#### Changement de méthodes et d'estimation

Dans le cadre de la mise en place des baux à construction, la fondation comptabilisera à compter de 2023 un loyer correspondant à l'étalement, de la valeur résiduelle, sur la durée de vie du bail.

Cette valeur sera inscrite en produits à recevoir qui sera soldé lors de la remise du bien à titre gratuit à l'échéance du bail.

Dans le cadre des 6 baux à construction existants avec Nacarat, Vilogia, SCI Auber, SASU MI, SASU MIDPS et AGSPS ICAM, la fondation a au cours de l'exercice, comptabilisé 948 833€ au titre des loyers de l'exercice.

Elle a également comptabilisé, au titre de l'application rétrospective de la méthode décrite ci-avant, un montant de 1 626 625€ par l'intermédiaire du report à nouveau.

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

##### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les règles d'amortissement mises en place depuis l'exercice 2005 dans le cadre de la réforme des actifs selon la méthode prospective continuent d'être appliquées.

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- structure 70% de la valeur nette comptable au 31/12/2004 : 40-50-100 ans  
(en fonction de la nature de l'immeuble)
- toiture : 100% de la valeur nette comptable au 31/12/2004 : 35 ans
- clos : 20% de la valeur nette comptable au 31/12/2004 : 35 ans
- agencement et aménagement des constructions : 15 ans

#### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

##### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations financières sont composées :

##### - des participations de la fondation et des créances rattachées

###### SASU Maison des Icams de Lille

- Valeur : 1 568 568€
- % de détention : 100%
- Capitaux propres 2022 : 218 675€
- Résultat 2022 :- 106 238€ (perte)
- Compte courant : 118 257,45€ (dettes)

###### SASU Maison des Icams de Paris-Sénart

- Valeur : 1 000 000€
- % de détention : 100%
- Capitaux propres 2022 : 666 275€
- Résultat 2022 : 1 217€
- Compte courant : 187 730,39€ (dettes)

###### SCI Auber

- Valeur: 999 €
- % de détention: 99,90%
- Capitaux propres 2022 : - 137 001€
- Résultat 2022: 130 442€ (perte)
- créances rattachées : 13 367 308€

##### - des prêts d'honneur accordés aux étudiants et aux associations partenaires

- Prêts aux élèves : 9 251 026,10€
- Prêts aux expérimentés : 67 500€
- Prêts séjours à l'étranger : 3 874€
- Prêts d'Honneur Partenaires : 1 200 000€

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**003023 - FONDATION FERON VRAU**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## 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.

## HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes au titre de l'exercice 2023 est de 8160,00 €.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL				
CORPORELLES	Terrains				3 559 056	9 293		
	Constructions	Sur sol propre		35 047 685				
		Sur sol d'autrui						
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.		2 310 757					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels							
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		12 426			49 459	
		Matériel de transport						
		Matériel de bureau & mobilier informatique		4 326				
Emballages récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours			17 596					
Avances et acomptes								
TOTAL				40 951 847	58 752			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations			8 892 060		13 255 451		
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières			8 130 181		11 353 325		
TOTAL				17 022 241	24 608 776			
TOTAL GENERAL				57 974 087	24 667 528			
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.			TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles			TOTAL				
CORPORELLES	Terrains				12 746 310	3 559 056		
	Constructions	Sur sol propre		22 310 669				
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons		2 310 757					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.							
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers		61 885		4 326		
		Matériel de transport						
		Mat. bureau, inform., mobilier						
Emb. récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours			17 596					
Avances et acomptes								
TOTAL				17 596	12 746 310	28 246 693		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations				6 516 623	15 630 888		
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières				8 933 722	10 549 783		
TOTAL					15 450 346	26 180 671		
TOTAL GENERAL				17 596	28 196 656	54 427 364		

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL						
Terrains						
Constructions	Sur sol propre		20 776 046	829 731	10 854 545	10 751 232
	Sur sol d'autrui					
Inst. générales agen. aménag.			1 051 220	158 442		1 209 662
Inst. techniques matériel et outil. industriels						
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.		1 034	4 383		5 417
	Matériel de transport					
	Mat. bureau et informatiq., mob.		2 719	1 150		3 869
	Emballages récupérables divers					
TOTAL			21 831 019	993 706	10 854 545	11 970 180
TOTAL GENERAL			21 831 019	993 706	10 854 545	11 970 180

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.								
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations	13 061 320		13 061 320
	Prêts (1) (2)	10 522 400		10 522 400
	Autres immobilisations financières	27 383		27 383
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	720 782	720 782	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	185	185	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	262 400	262 400	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	300 000	300 000	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	4 145 146	4 145 146	
	Charges constatées d'avance	47 844	47 844	
TOTAUX		29 087 460	5 476 357	23 611 103
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

## VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées selon la règle du premier entré premier sorti (FIFO).  
Lors de la clôture des comptes, si la valeur de réalisation du placement au 31 décembre est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constatée.  
Dans le cas contraire, conformément à la règle de prudence comptable, la plus-value latente n'est pas constatée.

Absence de provision pour dépréciation des titres au titre de l'exercice 2023

Au titre de l'exercice 2023, le contrat de capitalisation de 8M€ a fait l'objet d'un rachat partiel à hauteur de 7M€. Cette somme a été réinvestie en compte à terme.

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	47 844
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	47 844

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 944 117
Disponibilités	127 133
TOTAL	4 071 251

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	12 251 487,07				12 251 487,07
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	6 447 926,99				6 447 926,99
Report à nouveau	26 123 502,58		699 654,02	1 626 633,00	27 050 481,56
Excédent ou déficit de l'exercice	-699 654,02		-568 701,50	-699 654,02	-568 701,50
TOTAUX	44 123 262,62		130 952,52	926 978,98	45 181 194,12

# TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Afin de respecter la volonté des donateurs, les fonds provenant de la générosité du public pour des actions précises sont inscrits en charges sous la rubrique « Report en fonds dédiés » pour la partie des ressources non utilisées en fin d'exercice, en constatant l'engagement de poursuivre ces actions sur les exercices suivants.

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
NUIT DES AUDACIEUX 2022	292 000,00		292 000,00				
NUIT DES AUDACIEUX 2023		471 153,00				471 153,00	
TOTAL	292 000,00	471 153,00	292 000,00			471 153,00	

# COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

A - Produits et charges par origine et destination	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Produits liés à la générosité du public				
Cotisations sans contrepartie				
Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	694 543,61	694 543,61	709 351,44	709 351,44
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	499 588,00	499 588,00		
Autres produits liés à la générosité du public			379 040,00	379 040,00
Produits non liés à la générosité du public				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises				
Contributions financières sans contrepartie			379 040,00	
Autres produits non liés à la générosité du public	4 154 480,62		2 815 439,71	
Subventions et autres concours publics				
Reprises sur provisions et dépréciations				
Utilisations des fonds dédiés antérieurs	292 000,00	292 000,00		
<b>TOTAL</b>	<b>5 640 612,23</b>	<b>1 486 131,61</b>	<b>4 282 871,15</b>	<b>1 088 391,44</b>
Charges par destination				
Missions sociales				
Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	4 226 469,61	765 806,61	4 293 744,00	796 391,44
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
Frais de recherche de fonds				
Frais d'appel à la générosité du public	249 172,00	249 172,00	232 201,00	
Frais de recherche d'autres ressources				
Frais de fonctionnement	55 423,00		52 784,00	
Dotations aux provisions et dépréciations	1 104 681,12		81 185,17	
Impôt sur les bénéfices	102 415,00		30 611,00	
Reports en fonds dédiés de l'exercice	471 153,00	471 153,00	292 000,00	292 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>6 209 313,73</b>	<b>1 486 131,61</b>	<b>4 982 525,17</b>	<b>1 088 391,44</b>
Excédent ou déficit	-568 701,50		-699 654,02	

# COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les membres du Conseil d'administration sont tous bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.  
Il a été comptabilisé en 2023, la valorisation du bénévolat réalisé par les administrateurs de la fondations en dehors des réunions statutaires. Le nombre d'heures s'élève à 502 et a été valorisé au SMIC brut chargé soit un montant de 5823 €

B - Contributions volontaires en nature	Exercice N		Exercice N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
Produits par origine				
Contributions volontaires liées à la générosité du public				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires non liées à la générosité du public	5 823,00		5 285,00	
Concours publics en nature				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	5 823,00		5 285,00	
Charges par destination				
Contributions volontaires aux missions sociales				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
Contributions volontaires à la recherche de fonds				
Contributions volontaires au fonctionnement				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	5 823,00		5 285,00	
TOTAL	5 823,00		5 285,00	

## Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## 22/39

C. EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES GLOBALISÉ AVEC  
AFFECTATION DES RESSOURCES (CER)

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU RELATIF AUX FONDS DÉDIÉS RELEVANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC	EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE	292 000,00	
(-) Utilisation	292 000,00	
(+) Report	471 153,00	292 000,00
FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE	471 153,00	292 000,00

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	83	83		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	5 349 734	5 349 734		
Fournisseurs & comptes rattachés	157 575	157 575		
Personnel & comptes rattachés	13 226	13 226		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	10 318	10 318		
Etat & Impôts sur les bénéfices	4 872	4 872		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	608 329	608 329		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	473 466	473 466		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	12 262 763	12 262 763		
TOTAUX	18 880 365	18 880 365		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	12 262 763
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	12 262 763

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	7 638
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 077
Dettes fiscales et sociales	13 268
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	472 400
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	530 384

# ENGAGEMENTS

**003023 - FONDATION FERON VRAU**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## ENGAGEMENTS DONNÉS

Dans le cadre de la convention de fonctionnement de l'Association Icam Afrique Centrale d'un montant de 4 000 000 d'euros, la Fondation Féron Vrau a signé en 2011 un contrat de cautionnement au profit de l'Agence Française de Développement.

Dans l'engagement de la caution, certains ratios financiers doivent être respectés :

- le ratio de valeur nette de l'actif immobilisé ne devra pas être inférieur à 1,5
- le ratio de trésorerie disponible de la caution ne devra pas être inférieur à 50%.

Au 31 décembre 2023, le capital restant dû du prêt s'élève à 1 200 000€

# DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

**003023 - FONDATION FERON VRAU**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

# LES EFFECTIFS

**003023 - FONDATION FERON VRAU**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

La Fondation emploie un délégué général.

Les membres du Conseil d'administration sont tous bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

# PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

003023 - FONDATION FERON VRAU

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		
DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
VNC Constructions	1 891 765	
Amendes et pénalités	11 379	
TOTAL	1 903 144	