

**Fonds de dotation Le Chemin**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023  
Fonds de dotation Le Chemin  
10, boulevard Frédéric Mistral – 83400 Hyères  
*Ce rapport contient 13 pages*

---

**Fonds de dotation Le Chemin**

Siège social : 10, boulevard Frédéric Mistral – 83400 Hyères

Donation non consommable : 35 076 452 €

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au 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 de votre fonds de dotation, 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 Le Chemin à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion*****Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification de nos 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 et dans les autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

**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 du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

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

## **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 fonds de dotation.

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.

Marseille, le 24 mai 2024

Expertea Audit

  
 **Expertea** Audit  
Société de Commissariat aux Comptes  
100, boulevard Jean Labro - 13016 Marseille  
Cl. : +33.(0)4.95.06.99.77 / Fax : +33.(0)4.95.06.99.71  
Siret : 304 575 931 RCS Marseille / Code APE : 6920Z  
[www.expertea.fr](http://www.expertea.fr)

Patrick Estienne  
*Associé*

**« FONDS DE DOTATION LE CHEMIN »**  
**COMPTES ANNUELS 2023**

## BILAN

Bilan Actif				
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022
	Brut	Amort.	Net	Net
<b>Actif Immobilisé</b>	<b>3 835 808</b>	<b>954 271</b>	<b>2 881 537</b>	<b>2 984 393</b>
Immobilisation incorporelles				
Immobilisations corporelles	3 835 808	954 271	2 881 537	2 984 393
Immobilisations financières				
<b>Actif circulant</b>	<b>37 372 703</b>	<b>31 126</b>	<b>37 341 577</b>	<b>20 037 461</b>
Stocks				
Créances	0	0	0	16 259
Valeurs mobilières de placement	33 651 815	31 126	33 620 689	17 805 329
Disponibilités	3 720 888	0	3 720 888	2 215 873
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Général</b>	<b>41 208 511</b>	<b>985 397</b>	<b>40 223 115</b>	<b>23 021 854</b>

Bilan Passif			
		31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		<b>37 592 161</b>	<b>19 763 755</b>
Dotation non consommable		35 076 452	17 961 748
Report à nouveau		594 918	739 304
Résultat de l'exercice		759 202	-144 386
Subvention d'Investissement sur biens non renouvelables		1 161 589	1 207 089
<b>Fonds Dédiés sur Subventions de Fonctionnement</b>		<b>2 628 074</b>	<b>2 770 074</b>
<b>Dettes</b>		<b>2 880</b>	<b>488 025</b>
Emprunts et dettes assimilées			
Fournisseurs et comptes rattachés		2 880	1 440
Autres dettes		0	486 585
<b>Produits constatés d'avance</b>			
<b>Total Général</b>		<b>40 223 115</b>	<b>23 021 854</b>

## COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>230 980</b>	<b>218 031</b>
Revenus des Activités		
Subventions reçues		
Dons		
Utilisations de fonds dédiées aux programmes	142 000	134 984
Autres produits	88 980	83 047
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>267 956</b>	<b>265 482</b>
Mission sociale : subventions accordées	142 000	134 984
Achats et charges externes	23 100	27 642
Impôts et taxes		
Frais de personnel		
Dotations aux amortissements	102 856	102 856
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Résultat d'exploitation avant quote-part des subventions d'investissement	-36 976	-47 451
Quote part subvention d'investissement rapporté au résultat	45 500	45 500
<b>Résultat exploitation après quote-part des subventions d'investissement</b>	<b>8 524</b>	<b>-1 951</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>798 607</b>	<b>105 306</b>
<b>Charges financières</b>	<b>24 853</b>	<b>247 740</b>
<b>Résultat Financier</b>	<b>773 754</b>	<b>-142 434</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-23 076</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>759 202</b>	<b>-144 386</b>

**FONDS DE DOTATION LE CHEMIN : TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES 2023**

EMPLOIS	Emplois de N = compte de resultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de resultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public utilisées sur N
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON UTILISEES EN DEBUT D EXERCICE		2 770 074
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>			<b>1 - RESSOURCES COLLECTEES AU PRES DU PUBLIC</b>		
<b>1.1. Réalisées en France</b>			<b>1.1. Dons et legs collectés</b>		
- Actions réalisées directement	122 407	45 500	- Dons manuels non affectés		
- Versements à d'autres organismes agissant en France	142 000	142 000	- Dons manuels affectés	142 000	
<b>1.2. Réalisées à l'étranger</b>			- Legs et autres libéralités non affectés	0	
- Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités affectés	0	
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes			<b>1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public</b>	45 500	
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>			<b>2 - AUTRES FONDS PRIVES</b>	0	
2.1. Frais d'appel à la générosité du public			<b>3 - SUBVENTIONS &amp; AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>		
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	24 179	24 179	<b>4 - AUTRES PRODUITS</b>	640 950	
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autre concours publics					
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	3 564	0			
		<b>211 679</b>			
<b>I TOTAL DES EMPLOIS DE L EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>292 150</b>		<b>I - TOTAL DES RESSOURCES DE L EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>828 450</b>	
<b>II DOTATION AUX PROVISIONS</b>	<b>24 836</b>		<b>II - REPRISE DES PROVISIONS</b>	<b>247 740</b>	
<b>III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>			<b>III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>	0	
			<b>IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC : cf tableau des fonds dédiés</b>		0
<b>IV EXCEDENT DE RESSOURCE DE L EXERCICE</b>	<b>759 204</b>		<b>V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L EXERCICE</b>		
<b>V TOTAL GENERAL</b>	<b>1 076 190</b>		<b>VI - TOTAL GENERAL</b>	<b>1 076 190</b>	<b>2 770 074</b>
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		45 500			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		<b>166 179</b>	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		<b>166 179</b>
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D EXERCICE		<b>2 603 895</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>					
Mission sociale			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
total			total		



## **I - CADRE JURIDIQUE ET FINANCIER**

### ***Constitution***

Le fondateur a décidé la constitution d'un fonds de dotation régi par la loi n°2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, le décret n°2009-158 du 11 février 2009 et les statuts du Fonds.  
La dénomination du Fonds de dotation est « Le Chemin ». Le siège est fixé au 10 Boulevard Frédéric Mistral – 83400 Hyères.

### ***Objet***

Le Fonds de dotation a pour objet de conduire, promouvoir et soutenir toute action d'intérêt général à caractère social, humanitaire et philanthropique, notamment en vue de porter aide et assistance aux personnes en difficulté sociale, familiale, économique, ainsi que le développement de toutes actions dans le domaine de la protection du patrimoine et de l'environnement, dont celle de la faune et de la flore.

### ***Durée***

La durée du Fonds de Dotation est indéterminée.

### ***Gouvernance***

Le Fonds de Dotation est administré par un conseil d'administration composé de trois à douze membres comprenant :

- De droit : le fondateur ou la personne qu'il aura désignée pour lui succéder
- De deux à neuf personnes désignées par le fondateur ou la personne qu'il aura désignée pour lui succéder

## **II - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

Au cours de l'exercice, le Fonds de dotation a reçu :

\* 3.672.703€, provenant d'une donation temporaire d'usufruit accordée au Fonds en date du 05 Octobre 2018 jusqu'au 31 Octobre 2021 et déposée en l'étude de Maître Claude Alain PROUVOST à Roubaix (59) et qui a été prorogée de 2 ans jusqu'au 31 Octobre 2023. Il est à noter que cette ressource vient directement alimenter la dotation non consommable du Fonds. Par ailleurs, une nouvelle donation temporaire d'usufruit a été accordée au Fonds en date du 03/11/2023 jusqu'au 02/11/2026 et déposée en l'étude de Maître Claude-Alain PROVOST à Roubaix (59).

\* 94.000 actions de la Société CODEPAR provenant d'une donation accordée au Fonds en date du 03/11/2023. Ces 94.000 actions ont ensuite été rachetées par la Société CODEPAR elle-même, dans le cadre d'une réduction de capital et pour laquelle le Fonds a reçu la somme de 13.442.000 euros. Cette somme vient directement alimenter la dotation non consommable du Fonds.

Par ailleurs, le Fonds de dotation a encaissé 550 867 € d'intérêts financiers liés au placement de ses réserves en attente d'utilisation.

Cette année, le Fonds de dotation n'a pas engagé de travaux significatifs dans ses différents immeubles mis à disposition pour l'accompagnement des personnes en difficulté.

Enfin, le Fonds de dotation a accordé les subventions suivantes :

- 3 000€ à l'association « Les Ateliers de Lily Blanche » à Hyères, pour la réparation d'un minibus dans le cadre de leur accueil de jeunes adultes en situation de handicap.
- 10 000€ à l'association « Amidon 84 » à Avignon, pour le financement de différents matériels professionnels nécessaires à leur atelier de chantier d'insertion « Repassage et lavage ».
- 20 000€ à la « Banque Alimentaire du Var » à La Garde, pour le financement du démarrage d'un « atelier cuisine ».
- 49 000€ à l'association « Fondacio », pour le financement de leur institut polytechnique « SICHEM » au Togo qui forme de jeunes togolais en grande difficulté à des métiers leur permettant une réinsertion autonome.
- 20 000€ à « l'Association Varoise pour le Respect de l'Enfant » à La Garde, pour l'aménagement de nouveaux bureaux d'accueil et d'accompagnement d'enfants victimes et/ou témoins de maltraitance
- 40 000€ à l'association « 82-4000 Solidaires » à Briançon, pour le financement de leur accueil et accompagnement de personnes en précarité.

De plus, en 2023, comme les années précédentes, a vu la mise en application par le Conseil d'Administration, de la politique d'investissement du Fonds de dotation suivant les recommandations du Comité Consultatif et de ses rapports. Enfin, le Fonds de dotation a poursuivi sa réflexion stratégique sur ses grandes orientations pour l'avenir.

### **III - INFORMATIONS SUR LES REGLES ET PRINCIPES COMPTABLES**

Les comptes annuels, prévus par la loi du 23 juillet 1987 sur le mécénat (articles 5 - 11 et 19 - 9) ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis notamment par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Les conventions comptables ont été appliquées, dans le respect des règles de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

Les règles d'évaluation utilisées pour ces comptes annuels sont celles des coûts historiques et des valeurs actuelles.

- Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

- Disponibilités

Les valeurs disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- Dettes

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

#### ***Ressources du Fonds de Dotation***

Les ressources du Fonds de Dotation se composent :

- De soutiens financiers et matériels de toute nature des personnes physiques ou morales ;
- Des dons manuels spontanés et de ceux issus d'une campagne d'appel à la générosité publique versements des Fondateurs ;
- Des recettes provenant des activités ;
- Des revenus des biens et valeurs de toute nature lui appartenant ;
- De toutes autres ressources non interdites par la loi

La dotation du fonds de dotation est constituée par les donations (autres que les dons manuels) et legs qui pourront lui être consentis par toute personne physique ou morale.

La dotation en capital n'est pas consommable.

### **Fonds Dédiés**

Au bilan, le poste « Fonds dédiés » est représentatif de la quote-part non consommée des ressources affectées, il s'inscrit au passif, sous la rubrique des provisions pour risques et charges, sur deux lignes distinctes, la première concernant les subventions de fonctionnement, la seconde regroupant les fonds dédiés sur autres ressources.

Au 31 décembre 2023, les fonds dédiés concernent exclusivement des subventions de fonctionnement.

Tableau de variation des engagements

	A engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelle ressources	Montant restant à engager
Aide des personnes en difficulté (logements, reinsertion...)	2 770 074	142 000	0	2 628 074

Dont affectés en subvention d'investissement 151 000 euros

### **Immobilisations corporelles**

Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat net des rabais, remises et escomptes obtenus. Le prix d'achat s'entend du prix convenu entre les parties pour l'acquisition, soit la somme effectivement payée.

Les frais d'acquisition peuvent être sur option incorporés au prix de revient.

Le Fonds de Dotation applique les règles d'amortissement et de dépréciation des actifs avec approche par composants (Règlement CRC n°2002-10 modifié par le n°2003-07).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire

- Construction : 50 ans
- Agencements des constructions : 15 ans à 25 ans
- Mobilier : 5 ans à 10 ans

### Tableau de variation des immobilisations

Tableau de variation des immobilisations				
	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
<b>Immobilisations brutes</b>	<b>3 835 808</b>			<b>3 835 808</b>
Terrain	260 000			260 000
Constructions	2 965 443			2 965 443
Agencement	588 028			588 028
Mobilier	22 337			22 337
Immobilisations en cours				
Autres				
<b>Amortissement</b>	<b>851 415</b>	<b>102 856</b>		<b>954 271</b>
Constructions	524 863	67 888		592 751
Agencement	304 215	34 968		339 183
Mobilier	22 337	0		22 337
<b>Total Net</b>	<b>2 984 393</b>			<b>2 881 537</b>

### Etat des dettes

Ventilation des dettes par date d'échéance				
	31/12/2023	Échéances à un an	Échéances de 1 an à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
<b>Dettes</b>	<b>2 880</b>	<b>489 465</b>		
Emprunts et dettes assimilées				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 880	2 880		
Autres dettes				
Financement de projet à verser				
Autres	0	486 585		
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total Général</b>	<b>2 880</b>	<b>489 465</b>		

### Détail de certains postes du compte de résultat - Autres achats et charges externes

Autres charges externes		
	31/12/2023	31/12/2022
Entretien et réparation	0	4 411
Charges locatives	16 912	16 379
Personnel détaché	1 000	1 000
Honoraires	1 490	1 560
Assurances	1 640	1 450
Frais bancaires et assimilés	2 058	1 370
Fournitures de bureau		
Redavance	0	1 473
<b>Total autres charges externes</b>	<b>23 100</b>	<b>27 642</b>