

Comptes annuels

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

FONDS NATURE 2050

141 Avenue de Clichy

75017 PARIS

Siret 852 307 180 00020

Sommaire

1. Comptes annuels

Bilan actif - Bilan passif

Compte de résultat

2. Annexe

Règles et méthodes comptables

Faits caractéristiques de l'exercice

Informations générales complémentaires

Notes sur le bilan et sur le compte de résultat

Comptes annuels

BILAN ACTIF AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				1 359 361,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	7 972 979,66		7 972 979,66	
Valeurs mobilières de placement	2 800 000,00		2 800 000,00	500 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 474 795,54		1 474 795,54	401 374,09
Charges constatées d'avance	657,90		657,90	
Total II	12 248 433,10	-	12 248 433,10	2 260 735,09
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	12 248 433,10	-	12 248 433,10	2 260 735,09

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	15 000,00	
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent de l'exercice	858 292,03	
Situation nette (sous total)	873 292,03	-
Fonds propres consommables		2 598 406,00
Dotations consommables inscrites au compte de résultat		- 380 390,97
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	873 292,03	2 218 015,03
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	89 975,60	
Total II	89 975,60	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	24 139,04	36 906,06
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	41 864,55	5 814,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 502 551,45	-
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 716 610,43	-
Total IV	11 285 165,47	42 720,06
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	12 248 433,10	2 260 735,09

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
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	102,00	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	3 220 192,60	309 419,32
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1,84	
Total I	3 220 296,44	309 419,32
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	31 962,27	12 480,34
Aides financières	2 113 339,00	281 782,43
Impôts, taxes et versements assimilés	1 368,60	200,16
Salaires et traitements	105 389,69	10 422,92
Charges sociales	45 895,45	4 532,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	89 975,60	
Autres charges	16,53	1,44
Total II	2 387 947,14	309 419,32
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	34 135,73	
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	34 135,73	-
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	34 135,73	-
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	-	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	-	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	8 193,00	
Total des produits (I + III + V)	3 254 432,17	309 419,32
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 387 947,14	309 419,32
EXCEDENT OU DEFICIT	858 292,03	-
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	-	-

Annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 12 248 433.10 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 220 296.44 euros et dégageant un résultat comptable de 858 292.03 euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

Le Fonds Nature 2050 a pour objet de soutenir toute activité d'intérêt général concourant à la défense de l'environnement naturel, à sa protection contre des phénomènes d'ampleur internationale menaçant son équilibre et tout particulièrement à la restauration de la biodiversité ainsi que sa gestion pérenne. Pour ce faire, il participe activement au financement de lieux, de projets, d'actions et d'entités œuvrant en ce sens.

Les activités qu'il soutient ont notamment trait :

- à la lutte contre le réchauffement climatique (atténuation du changement climatique et adaptation des territoires à ce changement) ;
- à la conservation, la préservation et la restauration de la biodiversité, qu'elle soit animale ou végétale ;

Le Fonds Nature 2050 a pour vocation d'œuvrer concrètement au Programme Nature 2050 en soutenant des projets de long terme avec les contributions de ses donateurs.

Le fondateur du fonds de dotation est la société CDC BIODIVERSITE, société par actions simplifiée à associé unique au capital social de 17 475 000 euros, immatriculée le 21 décembre 2007 au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS sous le numéro 501 639 587, dont le siège social a été transféré le 06/12/2022 au 141 avenue de Clichy – 75017 PARIS.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2014-03 relatif au Plan comptable général et plus spécifiquement au règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités de l'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifiés par le règlement ANC 2020-08.

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

- 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 actifs inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2023 confirme le développement de l'activité de FONDS NATURE 2050.

Une nouvelle Présidente a été nommée en date du 1er janvier 2023. Par les statuts, la Présidente du FONDS NATURE 2050 est, de droit, la Présidente de CDC BIODIVERSITE.

Circonstances qui empêchent la comparabilité des exercices :

Au cours de l'exercice 2023, le Fonds Nature 2050 a modifié la manière de comptabiliser les ressources de ces contributeurs, compte tenu de la nature des conventions et de leurs spécificités, il a été retenu de ne plus les comptabiliser en Dotations consommables et de les comptabiliser en produits au compte de résultat pour mieux traduire dans les comptes les engagements pris vis-à-vis des financeurs.

Cette évolution se traduit par le reclassement à l'ouverture de l'exercice 2023 de la manière suivante :

Libellé	Débit	Crédit
Dotations consommables	2 598 406	
Dotations consommables inscrites au compte de résultat		380 390.97
Produits constatés d'avance		2 203 015.03
Fonds statutaires		15 000

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 973 638 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Prêts Autres immobilisations financières			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés Clients douteux ou litigieux Autres créances Charges constatées d'avance	7 972 980 658	7 972 980 658	
Total	7 973 638	7 973 638	
Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir Autres produits à recevoir Fournisseurs avoirs à recevoir Intérêts courus DAT à recevoir	13 458
Total	13 458

Disponibilités

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

Dépôts à terme

Le montant des dépôts à terme s'élève à un montant de 2 800 000 euros à la clôture de l'exercice et s'établit comme suit :

Etablissement bancaire	Montant placé	Date de valeur	Durée (mois)	Date d'échéance	Intérêts courus à recevoir au 31/12/2023
La Banque des Territoires	1 200 000	01/09/2023	6	01/03/2024	12 713
La Banque des Territoires	1 600 000	26/12/2023	3	26/03/2024	745
Total	2 800 000				13 458

Le montant des intérêts courus à recevoir au 31/12/2023 s'élève à 13 458 euros.

Tableaux de variation des fonds propres (ANC 2018-06 Art. 431-5)

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Consommation	Reclassement en Produits constatés d'avance	A la clôture de l'exercice
Fonds propres *	2 218 015,03				- 2 203 015,03	15 000,00
Réserves						
Report à nouveau						
Excédent ou déficit de l'exercice						858 292,03
Total	2 218 015,03	-	-	-		873 292,03

* Détail des fonds propres à l'ouverture de l'exercice	01/01/2023
Dotation initiale	15 000,00
Dotation consommable initiale	2 583 406,00
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	- 380 390,97
Total	2 218 015,03

Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à la part des frais de suivi non encore utilisés sur les contrats avec les contributeurs prévoyant expressément les montants de ces suivis.

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 11 285 165 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 139	24 139		
Dettes fiscales et sociales	41 865	41 865		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 502 551	1 502 551		
Produits constatés d'avance	9 716 610	9 716 610		
Total	11 285 165	11 285 165		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	23 040
Provisions congés payés	6 874
Provisions primes	8 355
Provisions Charges sociales sur congés payés	3 444
Provisions Charges sociales sur primes	4 290
Total	46 003

Les factures non parvenues de 23 040 euros correspondent aux honoraires de commissariat aux comptes et aux études expertise.

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	658		
Total	658		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	9 716 610		
Total	9 716 610		

Les produits constatés d'avance correspondent essentiellement à des contributions financières engagées au titre du Programme Nature 2050 pour soutenir des projets de long terme.

Notes sur le compte de résultat

Produits d'exploitation

Les contributions financières reçues par le Fonds Nature 2050 financent :

- les aides financières apportées aux porteurs de projets ;
- les frais de suivi et d'évaluation de chaque projet jusqu'en 2050 ;
- et une part des frais de fonctionnement du fonds Nature 2050.

Les contributions financières sont comptabilisées pour leur montant total en produits dès réception de la convention signée et les sommes attendues en autres créances.

A la clôture de l'exercice, les produits de ces contributions sont constatés à hauteur des aides financières, des frais de suivi et des frais de fonctionnement.

Les frais de suivi sont constatés en ressources pour le montant global par projet l'année d'octroi de l'aide financière alors que la charge de suivi s'étalera jusqu'en 2050.

C'est pourquoi la part de résultat de l'exercice correspondant à l'excédent sur suivi au titre des années suivantes fera l'objet d'une affectation en réserve spécifique.

La différence entre le montant conventionné et les dépenses engagées est comptabilisée au passif du bilan en Produit constaté d'avance.

Charges d'exploitation

Les aides financières attribuées pour financer les projets soutenus par le Fonds Nature 2050 sont comptabilisées en charge, pour leur totalité, à la date de signature de l'engagement auprès de chaque porteur de projet.

En effet, ces aides financières représentent un engagement ferme sans contrepartie, ne donnant pas lieu à une fourniture de biens ou à une prestation de services ultérieures.

En conséquence, la charge correspondant à l'aide financière qui finance un projet sur plusieurs exercices ne peut être étalée.

Le fait générateur de la comptabilisation des aides financières et leur traitement comptable est la date de signature de l'engagement entre le Fonds Nature 2050 et le porteur de projet.

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire : Forvis Mazars

Honoraire de certification des comptes : 7 200 euros TTC

Rémunérations allouées aux dirigeants

Aucun administrateur n'a perçu de rémunérations au cours de l'exercice.

Etat simplifié des avantages et ressources en provenance de l'étranger

La loi n°2021-1109 du 24 mars 2021 introduit l'obligation de tenir un état séparé des avantages et ressources en provenance de l'étranger.

Etat contributeur	Montant total des avantages et des ressources
Etats Unis	1 000 000 euros

La version détaillée de ce tableau est disponible au siège du Fonds de dotation.

Contribution volontaire en nature

Aucune contribution volontaire en nature a été attribuée au cours de l'exercice.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 3 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	3	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total	3	

Provision pour indemnités de départ en retraite

A ce jour l'évaluation de cet engagement n'est pas réalisé compte tenu de la taille de l'effectif du fonds de dotation.