

Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri - 75008 Paris
Tel. : 01 87 44 57 87

FLORESCO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Fonds de dotation
Siège social : 33 bis rue de Moscou
75008 PARIS
SIREN 750 905 473

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 décembre 2023**

Au Conseil d'Administration,

Opinion sur les comptes annuels

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative 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 Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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.

Fait à Paris, le 6 juin 2024

Emerson Audit



Gabriel DE VILLEPIN
Commissaire aux comptes inscrit
Membre de la compagnie de Paris

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 26/02/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	13 200 366		13 200 366	65,47	13 200 366	67,30
Créances rattachées à des participations	4 000 000		4 000 000	19,84	4 000 000	20,39
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	17 200 366		17 200 366	85,31	17 200 366	87,70
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices					6 215	0,03
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres						
Valeurs mobilières de placement	2 301 623		2 301 623	11,42		
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	659 202		659 202	3,27	2 407 146	12,27
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	2 960 825		2 960 825	14,69	2 413 361	12,30
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	20 161 191		20 161 191	100,00	19 613 727	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
--------	---	--	---	--

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:

FONDS PROPRES

Fonds associatifs sans droit de reprise	13 200 366	65,47	13 200 366	67,30
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	6 413 361	31,81	5 972 583	30,45
Résultat de l'exercice	547 464	2,72	440 778	2,25

AUTRES FONDS ASSOCIATIFS

- Fonds associatifs avec droit de reprise
 - . Apports
 - . Legs et donation
 - . Résultats sous contrôle de tiers financeurs
- Ecarts de réévaluation
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables
- Provisions réglementées
- Droits des propriétaires (commodat)

TOTAL(I)	20 161 191	100,00	19 613 727	100,00
----------	------------	--------	------------	--------

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

TOTAL (II)				
------------	--	--	--	--

FONDS DEDIÉS

- . Sur subventions de fonctionnement
- . Sur autres ressources

TOTAL(III)				
------------	--	--	--	--

DETTES

- Emprunts et dettes assimilées
- Avances & acomptes reçus sur commandes en cours
- Fournisseurs et comptes rattachés
- Autres
- Instruments de trésorerie
- Produits constatés d'avance

TOTAL(IV)				
-----------	--	--	--	--

Ecarts de conversion passif (V)

TOTAL PASSIF	20 161 191	100,00	19 613 727	100,00
--------------	------------	--------	------------	--------

ENGAGEMENTS REÇUS

- Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
 - autorisés par l'organisme de tutelle
- Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

--	--	--	--	--

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 26/02/2024

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%			
PRODUITS D'EXPLOITATION:											
Ventes de marchandises											
Production vendue de biens											
Prestations de services											
Montants nets produits d'expl.											
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:											
Production stockée											
Production immobilisée											
Subventions d'exploitation											
Cotisations											
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs											
Autres produits											
Reprise sur provisions, dépréciations											
Transfert de charges											
Sous-total des autres produits d'exploitation											
Total des produits d'exploitation (I)											
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun											
Exédent transféré (II)											
PRODUITS FINANCIERS:											
De participations											
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif											
Autres intérêts et produits assimilés											
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges											
Différences positives de change											
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement											
Total des produits financiers (III)											
PRODUITS EXCEPTIONNELS:											
Sur opérations de gestion											
Sur opérations en capital											
Reprises sur provisions et transferts de charges											
Total des produits exceptionnels (IV)											
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)											
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT											
TOTAL GENERAL											
CHARGES D'EXPLOITATION:											
Achats de marchandises											
Variations stocks de marchandises											
Achats de matières premières et autres approvisionnements											
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements											
Autres achats non stockés											
Services extérieurs											
Autres services extérieurs											
Impôts, taxes et versements assimilés											
Salaires et traitements											
Charges sociales											
Autres charges de personnel											
Subventions accordées par l'association											

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 26/02/2024

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations . Sur immobilisations : dotation aux amortissements . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations . Pour risques et charges : dotation aux provisions (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées Autres charges				
Total des charges d'exploitation (I)	479 022	447 995	31 027	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Déficit transféré (II)				
CHARGES FINANCIERES: Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (III)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES: Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V) Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	479 022	447 995	31 027	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	547 464	440 778	106 686	
TOTAL GENERAL	1 026 485	888 773	137 712	

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS : Bénévolat Prestations en nature Dons en nature					
TOTAL					
CHARGES : Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Prestations Personnel bénévole					
TOTAL					

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 20 161 190,79 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 547 463,61 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/03/2024 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Conformément au plan comptable en vigueur.

« Les états financiers ont été établis en conformité avec les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC). »

« La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. »

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le fonds Floresco est totalement exonéré d'impôt société.

De ce fait l'impôt société préalablement payé au titre des années 2019 à 2021 a été remboursé en octobre 2023 pour un montant de 7820 €, et un produit sur exercice antérieur a été constaté pour un montant de 1605 € (IS de l'année 2019).

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 13 200 366 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	13 200 366			13 200 366
TOTAL	13 200 366			13 200 366

Le fonds de dotation Floresco a bénéficié d'une dotation pérenne de titres de deux sociétés civiles immobilières de la part de M Marc Benhamou pour les valeurs suivantes :

La SCI Mona : 4 468 290 €

La SCI EYLAU : 8 732 076 €

Etat des créances = 4 000 000 € - Prêts et avances consentis

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Créances rattachées SCI EYLAU	4 000 000		4 000 000
TOTAL	4 000 000		4 000 000

Produits à recevoir par postes du bilan = 2 376 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	2 376
TOTAL	2 376

Variation des Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	13 200 366							13 200 366
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	5 972 583	440 778		440 778				6 413 361
Excédent ou déficit de l'exercice	440 778							547 464
Dotations consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	19 613 727							20 161 191

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des Autres Produits: 611 210 €

Les autres produits de l'exercice se composent de la manière suivante :

Autres Produits	Montant HT	Taux
Dons collectés	611 210	100,00 %
TOTAL	611 210	100.00 %

Remarque : Tous les dons collectés sur l'exercice 2023 sont issus de donateurs domiciliés en France.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION

PRODUITS PAR DESTINATION

Produits liés à la générosité du public
Dons collectés

611 210 €

Produits non liés à la générosité du public

415 275 €

TOTAL PRODUITS

1 026 485 €

CHARGES PAR DESTINATION

Missions sociales réalisées en France

470 000 €

Frais de recherche de fonds

5 844 €

Frais administratifs

3 124 €

TOTAL CHARGES

478 968 €

SOLDE CREDITEUR

547 517 €

COMPTE EMPLOI RESSOURCES

Emplois	Emplois de N= compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N
1. Missions sociales		
1.1 Réalisées en France		470 000 €
>Actions réalisées directement	470 000 €	470 000 €
>Versements à d'autres organismes agissant en France		
1.2 Réalisées à l'étranger		0 €
>Actions réalisées directement		0 €
>Versements à d'autres organismes		0 €
2. Frais de recherche de fonds		5 844 €
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	5 844 €	5 844 €
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés		0 €
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics		0 €
3. Frais de fonctionnement	3 124 €	3 124 €
I. Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	478 968 €	478 968 €
II. Dotations aux provisions	0 €	
III. Engagements à réaliser sur ressources affectées	0 €	
IV. Excédent de ressources de l'exercice	547 517 €	
Total général	1 026 485 €	
V. Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par des 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		0 €
VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		611 210 €

Ressources	Ressources collectées sur N= compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		0 €
1. Ressources collectées auprès du public	611 210 €	611 210 €
1.1 Dons et legs collectifs		
> Dons manuels non affectés	611 210 €	611 210 €
> Dons manuels affectés		
> Legs et autres libéralités non affectées		
> Legs et libéralités affectées		
1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2. Autres fonds privés	0 €	
3. Subventions et autres concours publics	0 €	
4. Autres produits	415 275 €	
I. Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	1 026 485 €	
II. Reprises de provisions	0 €	
III. Report des ressources affectées non utilisées des exercices précédents	0 €	
IV. Variation des fonds dédiés collectés auprès du public		
V. Insuffisance de ressources de l'exercice		
Total général	1 026 485 €	
VI. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	478 968 €	478 968 €
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		132 242 €

Evaluation des contributions volontaires en nature

Missions sociales	
Frais de recherche de fonds	
Frais de fonctionnement et autres charges	
Total	0,00 €
Bénévolat	
Prestations en nature	
Dons en nature	
Total	0,00 €

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 2 376

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir (518700)	2 376
TOTAL	2 376

Annexes (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
SCI MONA	4 328	223 723	99	4 468 290	4 468 290			243 377	112 029	248 239
SCI EYLAU	18 289	3 380 412	92	8 732 076	8 732 076	4 000 000		1 336 423	14 693	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires :

En tenant compte des titres de la SCI EYLAU 6 détenus par la SCI MONA, et des titres de la SCI MONA détenus par la SCI EYLAU 6, le Fonds de dotation Floresco possède 100 % des parts de ces 2 SCI de manière directe et indirecte.