



ETATS FINANCIERS

FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

31 DECEMBRE 2023



BILAN ACTIF

BILAN PASSIF

COMPTE DE RESULTAT

BILAN FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

ACTIF

ACTIF selon ANC 2018-06	Exercice N			Exercice N-1
	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	2 081 502 €		2 081 502 €	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	2 081 502 €		2 081 502 €	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	785 892 €		785 892 €	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	106 415 €		106 415 €	
Total II	892 307 €		892 307 €	
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 973 808 €		2 973 808 €	

PASSIF

PASSIF selon ANC 2018-06		Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *			
Fonds propres sans droit de reprise		15 000 €	
Fonds propres avec droit de reprise		2 887 646 €	
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		18 455 €	
Situation nette (sous total)			
Fonds propres consommables			
	Dotation consommable		
	Dotation consommable complémentaire		
	Dotation consommable inscrite au compte de résultat		
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total I		2 921 100 €	
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
Total II		- €	
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		3 000 €	
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		19 708 €	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		30 000 €	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Total IV		52 708 €	
Ecart de conversion Passif (V)			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		2 973 808 €	

COMPTE DE RESULTAT FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

COMPTE DE RESULTAT selon ANC 2018-06	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de service		
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 (produits des DTU)		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	1 €	
Total I	1 €	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Autres achats et charges externes	3 226 €	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	90 000 €	
Total II	93 226 €	
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 93 226 €	
Provisions pour risques		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	131 388 €	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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	131 388 €	
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)	131 388 €	

COMPTE DE RESULTAT selon ANC 2018-06	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	38 163 €	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	806 145 €	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	806 145 €	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	806 145 €	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	806 145 €	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- €	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	19 708 €	
Total des produits (I + III + V)	937 534 €	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	919 079 €	
EXCEDENT OU DEFICIT	18 455 €	
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

- 1 – Préambule
- 2 – Objet social du fonds de dotation
- 3 – Principes, règles et méthodes comptables
- 4 – Faits marquants
- 5 – Informations relatives à la gestion des dotations
- 6 – Reconnaissance des contributions financières reçues et fonds dédiés
- 7 – Informations financières relatives aux postes du bilan
- 8 – Informations financières relatives aux postes du compte de résultat
- 9 – Autres informations

FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 18 OCTOBRE 2022 AU 31 DECEMBRE 2023

1. PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 2.973.808 Euros
- Total des produits : 937.534 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent) : 18.455 Euro

L'exercice comptable a eu une durée de 15 mois couvrant la période du 18 octobre 2022 au 31 décembre 2023. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par la Présidente.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

2. OBJET SOCIAL DU FONDS DE DOTATION

Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir et de conduire toutes missions d'intérêt général à caractère social, éducatif, culturel et contribuant à la défense de l'environnement, permettant d'apporter un soutien à des personnes en situation de fragilité soit du fait de leur situation économique ou sociale, soit du fait de leur situation personnelle et particulièrement de leur état de santé ou de leurs besoins en matière d'accompagnement social ou médico-social, ainsi que de contribuer à la lutte contre les exclusions et les inégalités sanitaires, sociales, économiques et culturelles, à l'éducation à la citoyenneté, notamment par l'éducation populaire, à la préservation et au développement du lien social ou au maintien et au renforcement de la cohésion territoriale.

En particulier, le fonds de dotation vise à soutenir toute action favorisant l'inclusion des personnes fragilisées par une situation de handicap, dans des environnements bienveillants, générateurs de sécurité, de solidarités et de bien-être individuels et collectifs.

3. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Importance relative
- Continuité d'exploitation,
- Permanence des règles et procédures d'un exercice à l'autre

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsqu'applicable à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

4. FAITS MARQUANTS

Il s'agit du premier exercice du Fonds de dotation SOLYDARITY dont la création a été déclarée le 18 octobre 2022 auprès de la Préfecture des Hauts-de-Seine et publiée au Journal Officiel le 29 novembre 2022 sous le N° 2565. Ce 1^{er} exercice a eu une durée de 14,5 mois du 18 octobre 2022 au 31 décembre 2023.

Le fonds n'a pas déposé pour cet exercice de demande d'autorisation auprès de la Préfecture de Nanterre pour faire appel à la générosité publique.

Conformément à la législation, le rapport d'activité sera adressé à la Préfecture avant le 30 juin 2024.

Aucun fait marquant ni évènement postérieur à la clôture n'est à signaler.

5. INFORMATIONS RELATIVES A LA GESTION DES DOTATIONS

Articles 433-1 à 433-3 du règlement ANC N°2018-06

Le fonds de dotation SOLYDARITY a été constitué par une dotation initiale de 15 000 Euros de Madame Maïlys CANTZLER.

Une dotation consommable avec droit de reprise a été versée par la Fondatrice sur l'exercice 2022-2023 pour un montant de 2.871.806,85 Euros. Cette dotation était composée de titres de la société Conseil Audit Finance qui a ensuite procédé à une opération de réduction de capital par rachat de ses propres titres, détenus par le fonds de dotation, suivie de leur annulation, en contrepartie de l'attribution en nature au fonds de dotation d'une fraction de ses participations au capital des Filiales à savoir :

- 9.982 actions de la société CAP'Services pour une valeur de 1.581.048,98 Euros
- 3.516 parts de la société CAP'Solidarité Développement pour une valeur de 1.290.758,76 Euros

Le tout avec un écart de conversion de 0,89 Euros

Une dotation consommable complémentaire avec droit de reprise a été versée par la Fondatrice sur l'exercice 2022-2023 pour un montant de 15.839 Euros. Cette dotation était composée de titres de la société CAP'Services.

Le fonds de dotation a ensuite procédé le 22/12/2022 à la vente d'une partie de ses participations pour un montant total de 806.144,93 Euros dont

- 2.503 actions de la société CAP'Services pour une valeur de 396.450,17 Euros
- 1.116 parts de la société CAP'Solidarité Développement pour une valeur de 409.694,76 Euros

6. RECONNAISSANCE DES CONTRIBUTIONS FINANCIERES RECUES ET FONDS DEDIES

La date de reconnaissance des donations en numéraire en résultat correspond à la date d'engagement du donateur de contribuer au fonds de dotation. A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites, notamment leur affectation à des projets définis, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation ;
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Aucun fonds dédié n'est reconnu en l'absence d'affectation des dons à des projets définis.

7. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

7.1. Actif immobilisé

L'actif immobilisé au 31/12/2023 est exclusivement composé des deux participations détenues par le fonds de dotation à savoir :

- 7.579 actions de la société CAP'Services pour une valeur de 1 200 437,81 Euros
- 2.400 actions de la société CAP'Solidarité Développement pour une valeur de 881.064,00 Euros

7.2. Etat des créances et dettes à la clôture de l'exercice

Etat des créances au 31/12/2023	Précision	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	Prêts Cap'Team Dev et CAP'Team Serv	765 892 €		765 892 €
Prêts	Prêt ETAPES Lecture	20 000 €		20 000 €
Autres immobilisation financières				
Clients douteux ou litigieux				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivité publiques				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
TOTAL GENERAL		785 892 €	- €	785 892 €

Etat des dettes au 31/12/2023	Précision	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	Facture à recevoir CAC	3 000 €	3 000 €		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Etat et autres collectivité publiques	Provision Impôts sur les bénéfices	19 708 €	19 708 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	Subvention Club des Six	30 000 €	30 000 €		
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		52 708 €	52 708 €	- €	- €

7.3 Tableau de synthèse récapitulant les variations de la situation nette

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise			15 000 €		15 000 €
Fonds propres avec droit de reprise			2 887 646 €		2 887 646 €
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice			18 455 €		18 455 €
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	- €	- €	2 921 100 €	- €	2 921 100 €

7.4 Evaluation des actifs

Les actifs ont été comptabilisés à leur valeur d'entrée et n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation au cours de l'exercice.

8. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

8.1. Aides financières accordées

Dans le cadre de son objet social le fonds de dotation a soutenu 2 associations pendant ce 1^{er} exercice :

- L'association Le Club des Six qui propose des lieux de vie adaptés à des personnes en situation de handicap sous forme de logements partagés et accompagnés : 30.000 € de subvention accordée
- L'association ETAPES Lecture qui intervient en milieu éducatif et culturel pour faciliter l'accès au livre papier pour tous les enfants, donner le goût de la lecture au plus grand nombre et redynamiser les bibliothèques d'écoles et lieux d'éducation et les rendre plus attractifs : 60.000 euros de subvention accordée et 20.000 € de prêt accordé

8.2 Régime fiscal

Le fonds de dotation est soumis à l'IS sur ses revenus patrimoniaux au sens de l'article 206, 5 du CGI, notamment, les revenus de capitaux mobiliers, dont les dividendes. En application de l'article 219 bis, 2° du CGI, le taux de l'IS applicable sur les dividendes perçus par les organismes non lucratifs à titre de revenus patrimoniaux s'élève à 15 %.

8.3 Régime social

Non applicable car le fonds de dotation n'a employé aucun salarié au titre de l'exercice.

9. AUTRES INFORMATIONS

9.1 Engagements hors bilan

Le fonds s'est engagé pour 2024 sur les soutiens financiers suivants :

- Association Le Club des Six : subvention de 30.000 €
- Association ETAPES Lecture : solde du prêt à verser de 40.000 €

9.2 Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature n'ont pas été évaluées sur l'exercice du fait de leur caractère non-significatif.

9.3 Fonds en provenance de l'étranger

Le fonds n'a reçu aucun don depuis l'étranger au cours de l'exercice, qu'il s'agisse d'une personne morale étrangère ou d'une personne physique non-résidente en France.

9.4 Honoraires des Commissaires Aux Comptes

Charges à payer	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3.000 €
Total	3.000 €

FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

Siège social : 45 avenue Théry, 92420 Vaucresson

Fonds de dotation

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 15 mois clos le 31 décembre 2023



Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet 69160 Tassin la Demi-Lune

Siret 431 460 336 00024 - Tél. 04 37 41 62 50

www.arthaud-associes.fr



FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

Siège social : 45 avenue Théry, 92420 Vaucresson

Fonds de dotation

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 15 mois clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration du Fonds De Dotation Solydarity,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds De Dotation Solydarity relatifs à l'exercice de 15 mois 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 l'association 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 18 octobre 2022 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport d'activité.

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 l'association 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 l'association 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 association.

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 :

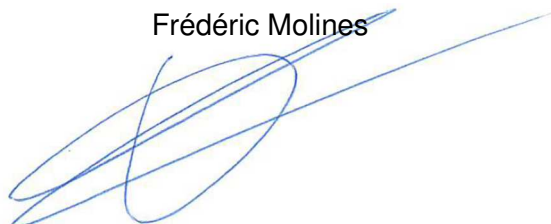
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 l'association 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 Tassin La Demi-Lune, le 12 juin 2024

ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT

Frédéric Molines



NOTA : Le présent rapport comporte 12 pages annexées.



ETATS FINANCIERS

FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

31 DECEMBRE 2023

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mermet BP 21
69811 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336



BILAN ACTIF

BILAN PASSIF

COMPTE DE RESULTAT

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

BILAN FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

ACTIF

ACTIF selon ANC 2018-06	Exercice N			Exercice N-1
	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	2 081 502 €		2 081 502 €	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	2 081 502 €		2 081 502 €	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	785 892 €		785 892 €	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	106 415 €		106 415 €	
Total II	892 307 €		892 307 €	
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 973 808 €		2 973 808 €	

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mermet BP 21
69811 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336

PASSIF

PASSIF selon ANC 2018-06	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise	15 000 €	
Fonds propres avec droit de reprise	2 887 646 €	
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	18 455 €	
Situation nette (sous total)		
Fonds propres consommables		
Dotation consommable		
Dotation consommable complémentaire		
Dotation consommable inscrite au compte de résultat		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	2 921 100 €	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	- €	
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	3 000 €	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	19 708 €	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	30 000 €	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	52 708 €	
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 973 808 €	

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mermet BP 21
69811 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336

COMPTE DE RESULTAT FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

COMPTE DE RESULTAT selon ANC 2018-06	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations de service		
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 (produits des DTU)		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	1 €	
Total I	1 €	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Autres achats et charges externes	3 226 €	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	90 000 €	
Total II	93 226 €	
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 93 226 €	
Provisions pour risques		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	131 388 €	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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	131 388 €	
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)	131 388 €	

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mermet BP 21
69811 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336

COMPTE DE RESULTAT selon ANC 2018-06	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	38 163 €	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	806 145 €	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	806 145 €	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	806 145 €	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	806 145 €	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- €	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	19 708 €	
Total des produits (I + III + V)	937 534 €	
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	919 079 €	
EXCEDENT OU DEFICIT	18 455 €	
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

- 1 – Préambule
- 2 – Objet social du fonds de dotation
- 3 – Principes, règles et méthodes comptables
- 4 – Faits marquants
- 5 – Informations relatives à la gestion des dotations
- 6 – Reconnaissance des contributions financières reçues et fonds dédiés
- 7 – Informations financières relatives aux postes du bilan
- 8 – Informations financières relatives aux postes du compte de résultat
- 9 – Autres informations

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mermet BP 21
69811 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336

FONDS DE DOTATION SOLYDARITY

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 18 OCTOBRE 2022 AU 31 DECEMBRE 2023

1. PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 2.973.808 Euros
- Total des produits : 937.534 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent) : 18.455 Euro

L'exercice comptable a eu une durée de 15 mois couvrant la période du 18 octobre 2022 au 31 décembre 2023. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par la Présidente.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

2. OBJET SOCIAL DU FONDS DE DOTATION

Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06

Le fonds de dotation a pour objet de soutenir et de conduire toutes missions d'intérêt général à caractère social, éducatif, culturel et contribuant à la défense de l'environnement, permettant d'apporter un soutien à des personnes en situation de fragilité soit du fait de leur situation économique ou sociale, soit du fait de leur situation personnelle et particulièrement de leur état de santé ou de leurs besoins en matière d'accompagnement social ou médico-social, ainsi que de contribuer à la lutte contre les exclusions et les inégalités sanitaires, sociales, économiques et culturelles, à l'éducation à la citoyenneté, notamment par l'éducation populaire, à la préservation et au développement du lien social ou au maintien et au renforcement de la cohésion territoriale.

En particulier, le fonds de dotation vise à soutenir toute action favorisant l'inclusion des personnes fragilisées par une situation de handicap, dans des environnements bienveillants, générateurs de sécurité, de solidarités et de bien-être individuels et collectifs.

3. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Importance relative
- Continuité d'exploitation,
- Permanence des règles et procédures d'un exercice à l'autre

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsqu'applicable à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

4. FAITS MARQUANTS

Il s'agit du premier exercice du Fonds de dotation SOLYDARITY dont la création a été déclarée le 18 octobre 2022 auprès de la Préfecture des Hauts-de-Seine et publiée au Journal Officiel le 29 novembre 2022 sous le N° 2565. Ce 1^{er} exercice a eu une durée de 14,5 mois du 18 octobre 2022 au 31 décembre 2023.

Le fonds n'a pas déposé pour cet exercice de demande d'autorisation auprès de la Préfecture de Nanterre pour faire appel à la générosité publique.

Conformément à la législation, le rapport d'activité sera adressé à la Préfecture avant le 30 juin 2024.

Aucun fait marquant ni évènement postérieur à la clôture n'est à signaler.

5. INFORMATIONS RELATIVES A LA GESTION DES DOTATIONS

Articles 433-1 à 433-3 du règlement ANC N°2018-06

Le fonds de dotation SOLYDARITY a été constitué par une dotation initiale de 15 000 Euros de Madame Maïlys CANTZLER.

Une dotation consommable avec droit de reprise a été versée par la Fondatrice sur l'exercice 2022-2023 pour un montant de 2.871.806,85 Euros. Cette dotation était composée de titres de la société Conseil Audit Finance qui a ensuite procédé à une opération de réduction de capital par rachat de ses propres titres, détenus par le fonds de dotation, suivie de leur annulation, en contrepartie de l'attribution en nature au fonds de dotation d'une fraction de ses participations au capital des Filiales à savoir :

- 9.982 actions de la société CAP'Services pour une valeur de 1.581.048,98 Euros
- 3.516 parts de la société CAP'Solidarité Développement pour une valeur de 1.290.758,76 Euros

Le tout avec un écart de conversion de 0,89 Euros

Une dotation consommable complémentaire avec droit de reprise a été versée par la Fondatrice sur l'exercice 2022-2023 pour un montant de 15.839 Euros. Cette dotation était composée de titres de la société CAP'Services.

Le fonds de dotation a ensuite procédé le 22/12/2022 à la vente d'une partie de ses participations pour un montant total de 806.144,93 Euros dont

- 2.503 actions de la société CAP'Services pour une valeur de 396.450,17 Euros
- 1.116 parts de la société CAP'Solidarité Développement pour une valeur de 409.694,76 Euros

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

6. RECONNAISSANCE DES CONTRIBUTIONS FINANCIERES RECUES ET FONDS DEDIES

La date de reconnaissance des donations en numéraire en résultat correspond à la date d'engagement du donateur de contribuer au fonds de dotation. A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites, notamment leur affectation à des projets définis, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation ;
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Aucun fonds dédié n'est reconnu en l'absence d'affectation des dons à des projets définis.

7. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

7.1. Actif immobilisé

L'actif immobilisé au 31/12/2023 est exclusivement composé des deux participations détenues par le fonds de dotation à savoir :

- 7.579 actions de la société CAP'Services pour une valeur de 1 200 437,81 Euros
- 2.400 actions de la société CAP'Solidarité Développement pour une valeur de 881.064,00 Euros

7.2. Etat des créances et dettes à la clôture de l'exercice

Etat des créances au 31/12/2023	Précision	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	Prêts Cap'Team Dev et CAP'Team Serv	765 892 €		765 892 €
Prêts	Prêt ETAPES Lecture	20 000 €		20 000 €
Autres immobilisation financières				
Clients douteux ou litigieux				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivité publiques				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
TOTAL GENERAL		785 892 €	- €	785 892 €

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mermet BP 21
69811 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336

Etat des dettes au 31/12/2023	Précision	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits					
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés	Facture à recevoir CAC	3 000 €	3 000 €		
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Etat et autres collectivités publiques	Provision Impôts sur les bénéfices	19 708 €	19 708 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	Subvention Club des Six	30 000 €	30 000 €		
Produits constatés d'avance					
TOTAL GENERAL		52 708 €	52 708 €	- €	- €

7.3 Tableau de synthèse récapitulant les variations de la situation nette

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise			15 000 €		15 000 €
Fonds propres avec droit de reprise			2 887 646 €		2 887 646 €
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice			18 455 €		18 455 €
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	- €	- €	2 921 100 €	- €	2 921 100 €

7.4 Evaluation des actifs

Les actifs ont été comptabilisés à leur valeur d'entrée et n'ont fait l'objet d'aucune réévaluation au cours de l'exercice.

8. INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

8.1. Aides financières accordées

Dans le cadre de son objet social le fonds de dotation a soutenu 2 associations pendant ce 1^{er} exercice :

- L'association Le Club des Six qui propose des lieux de vie adaptés à des personnes en situation de handicap sous forme de logements partagés et accompagnés : 30.000 € de subvention accordée
- L'association ETAPES Lecture qui intervient en milieu éducatif et culturel pour faciliter l'accès au livre papier pour tous les enfants, donner le goût de la lecture au plus grand nombre et redynamiser les bibliothèques d'écoles et lieux d'éducation et les rendre plus attractifs : 60.000 euros de subvention accordée et 20.000 € de prêt accordé

8.2 Régime fiscal

Le fonds de dotation est soumis à l'IS sur ses revenus patrimoniaux au sens de l'article 206, 5 du CGI, notamment, les revenus de capitaux mobiliers, dont les dividendes. En application de l'article 219 bis, 2° du CGI, le taux de l'IS applicable sur les dividendes perçus par les organismes non lucratifs à titre de revenus patrimoniaux s'élève à 15 %.

8.3 Régime social

Non applicable car le fonds de dotation n'a employé aucun salarié au titre de l'exercice.

9. AUTRES INFORMATIONS

9.1 Engagements hors bilan

Le fonds s'est engagé pour 2024 sur les soutiens financiers suivants :

- Association Le Club des Six : subvention de 30.000 €
- Association ETAPES Lecture : solde du prêt à verser de 40.000 €

9.2 Contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature n'ont pas été évaluées sur l'exercice du fait de leur caractère non-significatif.

9.3 Fonds en provenance de l'étranger

Le fonds n'a reçu aucun don depuis l'étranger au cours de l'exercice, qu'il s'agisse d'une personne morale étrangère ou d'une personne physique non-résidente en France.

9.4 Honoraires des Commissaires Aux Comptes

Charges à payer	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3000
Total	3000