



FONDS PAULIN ENFERT

Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008

Siège social : 18 rue Charles Fourier 75013 Paris

SIREN : 790 223 937

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

FONDS PAULIN ENFERT

Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008

Siège social : 18 rue Charles Fourier 75013 Paris

SIREN : 790 223 937

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation FONDS PAULIN ENFERT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du fonds de dotation.

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 bureau.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure en annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Le rapport est daté de ce jour pour collecter jusqu'au dernier moment les éléments probants à l'expression de l'opinion.

Paris, le 30 mai 2025



SEC HEMBERT
Représentée par son Président

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Comptes annuels
Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024

Présentation Générale

Les comptes annuels du **Fonds Paulin Enfert** comprennent :

- Un bilan qui représente la situation patrimoniale du **fonds de dotation**
- Un compte de résultat qui regroupe les produits et les charges de l'exercice selon leur nature
- Une annexe qui complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat



Bilan 2024 actif

Fonds de Dotation Paulin Enfert - BILAN - ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	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 :	22 009 382	434 691	21 574 691	21 635 919
Terrains	19 588 142	-	19 588 142	19 588 142
Constructions	2 165 666	427 607	1 738 060	1 802 443
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 574	7 085	3 489	334
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	245 000	-	245 000	245 000
Immobilisations financières :	443 680	12 752	430 928	438 740
Participations et Créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	443 680	12 752	430 928	438 740
Prêts	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
Total I	22 453 062	447 443	22 005 619	22 074 659
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Avances et acomptes versés	3 771	-	3 771	3 468
Créances	67 195	-	67 195	125 054
Créances clients, usagers et comptes rattachés	55 398	-	55 398	63 075
Créances reçues par legs ou donations	6 367	-	6 367	56 378
Autres créances	5 430	-	5 430	5 601
Valeurs mobilières de placement	18 917	-	18 917	18 917
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	581 355	-	581 355	539 190
Charges constatées d'avance	26 430	-	26 430	37 776
Total II	697 668	-	697 668	724 405
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecarts de conversion Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	23 150 730	447 443	22 703 287	22 799 064

6

Bilan 2024 passif

Fonds de Dotation Paulin Enfert - BILAN - PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :	19 812 000	19 812 000
Fonds propres statutaires	19 622 000	19 622 000
Fonds propres complémentaires	190 000	190 000
Fonds propres avec droit de reprise :	500 000	500 000
Fonds statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	500 000	500 000
Ecarts de réévaluation Réserves	-	-
Réserves :	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
Autres	-	-
Report à nouveau	397 353	315 111
Excédent ou déficit de l'exercice	96 679	82 241
Situation nette (sous total)	20 806 032	20 709 353
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Total I	20 806 032	20 709 353
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	176 476	176 476
Fonds dédiés	-	-
Total II	176 476	176 476
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 588 015	1 705 327
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Avances et acomptes reçus	-	-
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	24 137	26 959
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	6 883	8 036
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	-	-
Autres dettes	28 025	97 272
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	73 719	75 642
Total IV	1 720 779	1 913 236
Ecarts de conversion Passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	22 703 287	22 799 064

CE

Fonds de Dotation Paulin Enfert - Compte de Résultat	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>	-	-
<i>Ventes de biens et services</i>	1 923	1 923
<i>Ventes de biens</i>	-	-
<i>dont ventes de dons en nature</i>	-	-
<i>Ventes de prestations de service</i>	1 923	1 923
<i>dont parrainages</i>	-	-
<i>Produits de tiers financeurs</i>	6 061	18 880
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	-	-
<i>Subventions d'exploitation</i>	-	-
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>	-	-
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	6 061	18 880
<i>Dons manuels</i>	-	-
<i>Mécénats</i>	-	-
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	6 061	18 880
<i>Contributions financières</i>	-	-
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	-	-
<i>Utilisations des fonds reportés et fonds dédiés</i>	-	1 050
<i>Autres produits</i>	238 597	227 885
Total I	246 582	249 738
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Achats de marchandises</i>	-	-
<i>Variation de stock</i>	-	-
<i>Autres achats et charges externes</i>	43 213	42 290
<i>Aides financières</i>	-	-
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	18 025	12 486
<i>Salaires et traitements</i>	-	-
<i>Charges sociales</i>	-	-
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	65 007	53 601
<i>Dotations aux provisions</i>	-	-
<i>Reports en fonds dédiés</i>	-	-
<i>Autres charges</i>	15 229	56 949
Total II	141 474	165 326
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	105 108	84 413
PRODUITS FINANCIERS		
<i>De participation</i>	-	-
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>	-	-
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	26 667	26 920
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>	-	-
<i>Différences positives de change</i>	-	-
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	-	-
Total III	26 667	26 920
CHARGES FINANCIERES		
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	7 812	-
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	27 284	29 172
<i>Différences négatives de change</i>	-	-
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>	-	-
Total IV	35 096	29 172
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 8 428	- 2 252

Fonds de Dotation Paulin Enfert - Compte de Résultat	Exercice 2024	Exercice 2023
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	96 679	82 161
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-	80
Sur opérations en capital	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Total V	-	80
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)	-	80
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
Total des produits (I + III + V)	273 249	276 739
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	176 570	194 498
EXCEDENT OU DEFICIT	96 679	82 241
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

Table des matières

1	OBJET SOCIAL	9
2	NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES	9
3	DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE	10
3.1	IMMEUBLES ET TERRAINS	10
3.2	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES.....	10
4	LES ORGANISMES LIES	11
5	FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE.....	11
5.1	FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	11
5.2	FAITS CARACTERISTIQUES POSTERIEURS A LA CLOTURE	11
6	PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES.....	11
6.1	PRINCIPES GENERAUX	11
6.1.1	<i>Changement de méthode comptable</i>	<i>11</i>
6.1.2	<i>Changements d'estimation.....</i>	<i>12</i>
6.1.3	<i>Corrections d'erreurs</i>	<i>12</i>
6.2	DEROGATIONS.....	12
6.3	PRINCIPALES METHODES COMPTABLES	12
6.3.1	<i>Méthodes comptables explicites.....</i>	<i>12</i>
6.3.2	<i>Informations relatives aux postes du bilan.....</i>	<i>12</i>
6.4	ACTIF IMMOBILISE	14
6.4.1	<i>État de l'actif immobilisé (brut)</i>	<i>15</i>
6.4.2	<i>Amortissements de l'actif immobilisé.....</i>	<i>15</i>
6.4.3	<i>Dépréciations de l'actif immobilisé.....</i>	<i>16</i>
6.4.4	<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>	<i>16</i>
6.4.5	<i>Actifs inaliénables.....</i>	<i>17</i>
6.4.6	<i>Prêts aux partenaires.....</i>	<i>17</i>
6.5	ACTIF CIRCULANT	17
6.5.1	<i>Valeurs mobilières de placement.....</i>	<i>17</i>
6.5.2	<i>Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations</i>	<i>17</i>
6.6	FONDS PROPRES	17
6.6.1	<i>Tableau de variation des Fonds propres</i>	<i>18</i>
6.6.2	<i>Autres informations sur les fonds propres</i>	<i>19</i>
6.6.3	<i>Report à nouveau</i>	<i>20</i>
6.6.4	<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	<i>20</i>
6.6.5	<i>Subventions d'investissement.....</i>	<i>20</i>
6.7	FONDS REPORTES ET DEDIES	20
6.7.1	<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>	<i>20</i>
6.7.2	<i>Fonds dédiés</i>	<i>20</i>
6.7.3	<i>Dons manuels</i>	<i>20</i>
6.8	TABLEAUX DE VARIATION DES PROVISIONS REGLEMENTEES ET POUR RISQUES ET CHARGES.....	21
6.8.1	<i>Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)</i>	<i>21</i>
6.9	PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES.....	21

6.10	DETTE	21
6.10.1	Précisions sur les dettes	21
7	HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	23
8	INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF	23
9	ENGAGEMENT HORS BILAN	23
10	AUTRES INFORMATIONS A PRECISER	24
10.1	INFORMATION SUR LES RESSOURCES	24
10.2	ETAT SEPARÉ DES AVANTAGES OU RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE 2024	24
10.3	AUTRES INFORMATIONS	24



1 Objet social

L'objet social du Fonds de Dotation Paulin Enfert (FDPE) est exposé à l'article 2 de ses statuts : « pérenniser l'héritage moral, humaniste et spirituel légué par Paulin Enfert, initiateur des Œuvres de la Mie de Pain :

- en suscitant, à l'image de ce dernier et dans l'esprit qu'il a souhaité, la création d'activités éducatives et d'œuvres d'assistance morale et matérielle s'adressant, sans aucune discrimination, à toute personne démunie de ressources suffisantes ;
- en aidant les activités et œuvres ainsi créées, en particulier les activités portées par l'association dite « Œuvres de la Mie de Pain » et, d'une façon générale, toute œuvre à caractère social, éducatif et sportif ;
- favoriser la création d'une fondation reconnue d'utilité publique dénommée Fondation Paulin Enfert - Mie de Pain qui poursuivra le même but. À cette fin, il assurera et coordonnera l'ensemble des démarches de création et de reconnaissance d'utilité publique de la fondation.

Les organes statutairement compétents du fonds de dotation ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre fonds de dotation » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Règlement du solde de subventions 2023 à des associations :
 - ARPE
 - BIOCYCLE
 - AU FIL DE L'EAU
 - ASSOS LES 4A
 - URBANESCENCE
 - TONNERRE DE SINGE
 - CARTON PLEIN
 - CHEMINS D'ENFANCE
 - MOM'ARTRE
 - LES AMIS DE PAULIN ENFER



3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par le fonds de dotation sont les suivants :

3.1 Immeubles et terrains

Désignation	Valeur brute
Terrain : 18, Rue C. FOURIER	18 800 000 €
Terrain : 9-19, Rue PITARD	36 600 €
Terrain : résidence Jean MERMOZ à CHANTILLY	19 000 €
Terrain : locaux du 23, Rue C. FOURIER	732 452 €
Bâtiment : volume 2 au 18, Rue C. FOURIER	100 000 €
Bâtiment : volume 3 au 18, Rue C. FOURIER	100 000 €
Bâtiment : appartement 9-19, Rue PITARD	85 400 €
Agencements : appartement 9-19, Rue PITARD	6 796 €
Bâtiments : locaux du 23, Rue C. FOURIER	1 709 266 €
Bâtiments : résidence Jean MERMOZ à CHANTILLY	171 000 €

Les terrains ont été valorisés comme suit :

732,4 K€ représentant 30% du coût d'acquisition des locaux du 23, rue Charles Fourier

36,6 K€ représentant 30% du coût d'acquisition de l'appartement sis à Paris

19 K€ représentant 10% du coût d'acquisition de l'appartement sis à Chantilly

3.2 Valeurs Mobilières de Placement et Disponibilités

Détail des VMP et disponibilités au 31/12/2024	2023	2024	Var°
7 parts BNP TRESOR 3M	18 917	18 917	0%
BNP PARIBAS Livret A	82 534	85 010	3%
BNP PARIBAS COMPTE SUR LIVRET	431 297	435 178	1%
BNP PARIBAS COMPTE COURANT	9 022	13 988	36%
SOCIETE GENERALE COMPTE SUR LIVRET	10 107	10 418	3%
SOCIETE GENERALE FDDPE	6 229	36 760	83%

Détail des TIAP au 31/12/2024	Valeur initiale	Dépréciation	Valeur nette 2024	Var°
SCPI IMMORENTE	101 310		101 310	0,0%
SCPI EFFIMO	99 820	7 812	92 008	-8,5%
SCPI FONCIA PIERRE RENDEMENT	124 800	4 940	119 860	-4,1%
SCPI LA FRANCAISE REAL ESTATE	117 750		117 750	0,0%

4 Les organismes liés

Le Fonds de dotation fait partie d'un ensemble de structures partageant la même raison d'être qui pourrait être résumé ainsi : « perpétuer les œuvres de Paulin Enfert ». Cet ensemble est composé des éléments suivants :

- Les Œuvres de la Mie de Pain
- L'ARPE (anciennement USCMB)
- Les Amis de Paulin Enfert.

5 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

5.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Le Fond n'a pas procédé à appels à projets en 2024

5.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Dépréciation au 01/01/2025 des titres SCPI « La Française », de 17 250 €.

Cession d'un des deux appartements de Luc-sur Mer, le 10/01/2025, pour un montant de 127 200 € (avant frais).

Ces deux événements n'ont aucun impact sur les comptes de l'exercice 2024 du FDPE.

6 Principes et méthodes comptables

6.1 Principes généraux

Les comptes annuels du FDPE pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par les règlements suivants et aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08.

6.1.1 Changement de méthode comptable

Néant

6.1.2 Changement d'estimation

Le fonds de dotation n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

6.1.3 Corrections d'erreurs

Notre fonds de dotation n'a constaté aucune correction d'erreur significative

6.2 Dérogations

Le FDPE n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

6.3 Principales méthodes comptables

6.3.1 Méthodes comptables explicites

Le fonds de dotation utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- la comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- la comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- la comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.
- et aux dispositions particulières relevant du règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement n°2020-08, relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- la continuité d'exploitation
- la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- la séparation des exercices

6.3.2 Informations relatives aux postes du bilan

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour le Fonds de dotation, c'est-à-dire un élément générant une ressource que le Fonds de dotation



contrôle du fait d'évènements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine du Fonds de dotation, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité du Fonds de dotation ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs
- D'avoir droit aux fruits
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont le Fonds de dotation est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par Le Fonds de dotation.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

Pour mémoire, le Fonds avait accepté un legs en conseil d'administration du 09 juillet 2020 et ce dernier était inscrit à l'actif du bilan au compte 461000 pour un montant net de 177 K€.

La déclaration de succession de ce legs a été signée le 08/11/2023 pour un montant net définitif de 176 K€.

Conformément à l'avis des études juridiques de la Compagnie Nationale des Commissaires aux comptes N° 2022-07, les actifs et les dettes légués dans le cadre d'un legs universel sont constatés dans les livres comptables du fonds de dotation de 2023.

La présentation des comptes du bilan a été modifiée comme suit :

- Les biens immobiliers légués destinés à être cédés sont comptabilisés au compte 245000
- Les actifs bancaires légués sont comptabilisés au compte 461000
- Les dettes léguées sont comptabilisées au compte 466000

6.4 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine du Fonds de dotation, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par le Fonds de dotation sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés par ailleurs.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



6.4.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Exercice 2024				
Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	22 005 604	3 778	-	22 009 382
Immobilisations financières	443 680	-	-	443 680
Total	22 449 284	3 778	-	22 453 062

6.4.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

L'augmentation est liée au changement de radiateurs au 23, Rue Charles Fourier.

6.4.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Néant

6.4.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Exercice 2024				
Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	369 684	65 007	0	434 691
Total	369 684	65 007	0	434 691

6.4.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Néant

6.4.2.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Néant

6.4.2.3 Modalités d'amortissements

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- Frais d'études et logiciel acquis : 1 à 3 ans
- Constructions : 30 à 50 ans
- Installations techniques : 20 ans
- Agencements : 5 à 10 ans
- Matériel bureautique : 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Mobilier de bureau : 5 ans

6.4.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Situations et mouvements (b)				
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Immobilisations financières	4 940	7 812	-	12 752
Total	4 940	7 812	-	12 752

6.4.4 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Biens reçus en legs ou donation à céder	245 000	-	-	245 000
Total	245 000	-	-	245 000

6.4.5 Actifs inaliénables

Néant

6.4.6 Prêts aux partenaires

Néant

6.5 Actif circulant

6.5.1 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières ont été évaluées à leur valeur à la date de clôture l'exercice comptable. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable. Les placements sont constitués de supports sans risques sur le capital et non spéculatifs.

6.5.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable.

6.5.2.1 Créances reçues par legs ou donations

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres.

6.5.2.2 Dépréciations

Néant

6.5.2.3 Précisions sur d'autres créances

Néant

6.5.2.4 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Néant

6.6 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.



6.6.1 Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice		Impacts liés au changement de méthode	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice	
	Montant			Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	
Fonds propres sans droit de reprise	19 812 000									19 812 000	
Fonds propres avec droit de reprise	500 000									500 000	
Ecart de réévaluation											
Réserves	-										
Report à nouveau	315 111			82 241						397 353	
Excédent ou déficit de l'exercice	82 241					96 679		-	82 241	96 679	
Dotations consomptibles											
Subventions d'investissement	-										
Provisions réglementées											
Total	20 709 353			82 241		96 679		-	82 241	20 806 032	

9

6.6.1.1 Fonds propres

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de Le Fonds de dotation. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres de Le Fonds de dotation. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de Le Fonds de dotation qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à ne autre association ayant le même objet le plus fréquemment).

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle, provisoire, d'un bien ou de numéraire au profit du fonds de dotation. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre fonds. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution du fonds de dotation) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf...). En fonction des modalités de reprise, notre fonds enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention. Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution du fonds.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise :	19 812 000			19 812 000
Dotation sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	19 622 000			19 622 000
Fonds propres complémentaires	190 000			190 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Autres apports sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise :	500 000			500 000
- Apports avec droit de reprise	500 000			500 000
- Fonds statutaires				
- Fonds propres complémentaires				

6.6.2 Autres informations sur les fonds propres

6.6.2.1 Première situation nette établie

La situation nette au 31.12.2024 s'établit 20 806 032 €.

6.6.2.2 Actifs constitutifs de la dotation

Actifs immobiliers et financiers constitutifs de la dotation - Fonds propres statutaires					
Nature de l'actif	Valeur brute	Amortissement ou dépréciation	Valeur nette comptable	Valeur vénale estimée	Date de réévaluation
Site Charles Fourier à Paris 13, cadastré section DW08	19 000 000		19 000 000		
Appartement situé 9-19 Rue Georges Pitard à Paris 15, constitué des lots 51 et 462	122 000	24 410	97 590		
Avoirs financiers	500 000		500 000		
	19 622 000	24 410	19 597 590		

6.6.2.3 Réserves pour projet du Fonds de dotation

Néant

6.6.3 Report à nouveau

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres du Fonds de dotation (acquis à Le Fonds de dotation : Fonds Propres)		397 353
Solde		397 353

6.6.4 Excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat, en excédent de 96 679 €, ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Le résultat de l'exercice se compose de :

- 96 679 €, résultat définitivement acquis au FDPE

6.6.5 Subventions d'investissement

Néant

6.7 Fonds reportés et dédiés

6.7.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

Les fonds correspondent à des legs non encaissés de 176 476,22€ au 31/12/2024.

Situations	Montants des fonds	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (789)	Engagement à réaliser sur legs et donations affectés (689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (19)
Ressources		A	B	C	D=A-B+C
Legs et donations	176 476,22				176 476,22
Total	176 476,22	-	-	-	176 476,22

6.7.2 Fonds dédiés

Néant

6.7.3 Dons manuels

Néant

6.8 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Néant

6.8.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

Néant

6.9 Provision pour risques et charges

Néant

6.10 Dettes

6.10.1 Précisions sur les dettes

La rubrique « **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit** » comporte :

- L'emprunt auprès de la société générale pour 1 588 015 €

6.10.1.1 Produits constatés d'avance

Le bail à construction est d'une durée de 52 ans sur le volume 1 du 18, rue Charles FOURIER, soit jusqu'en 2063. Le loyer a été fixé à un montant forfaitaire actualisé de 100.000 € qui a été versé en 2011. Les produits constatés d'avance représentent la quote-part du loyer versé d'avance de 2025 à 2063, soit 73 719 €.

6.10.1.2 Subventions à reverser

Néant



6.10.1.3 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 1 an			Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 1 an et 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :	-	-	-	Emprunts obligataires convertibles (2)(3)	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	Autres emprunts obligataires (2)(3)	-	-	-	-
Prêts (1) Autres	-	-	-	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	1 588 015	119 262	497 209	971 544
Créances de l'actif circulant :	67 195	67 195	67 195	- à 1 an au maximum à l'origine	119 262	119 262	-	-
Créances Clients et Comptes rattachés	55 398	55 398	55 398	- à plus de 1 an à l'origine	1 468 753	-	497 209	971 544
Créances reçues par legs ou donations	6 367	6 367	6 367	Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	-	-	-	-
Autres	5 430	5 430	5 430	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	24 137	24 137	-	-
Charges constatées d'avance	26 430	26 430	26 430	Dettes des legs ou donations	-	-	-	-
				Dettes fiscales et sociales	6 883	6 883	-	-
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
				Autres dettes (3)	28 025	28 025	-	-
				Produits constatés d'avance	73 719	73 719	-	-
TOTAL	93 626	93 626	93 626	TOTAL	1 720 778	252 025	497 209	971 544
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	117 312			
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (Indication des postes concernés)				

Handwritten signature

7 Honoraires des commissaires aux comptes

—	SEC HEMBERT
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 450
Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	4 450

Montant TTC, TVA 20%

8 Informations relatives à l'effectif

Néant

9 Engagement hors bilan

L'emprunt de 2 250 000 € contracté en 2018 auprès de la SOCIETE GENERALE pour le financement de l'achat des locaux est garanti par un Privilège de Prêteur de deniers à hauteur de 2 250 000 € portant sur les locaux de bureaux situés 21/25 Rue Charles Fourier, à Paris (treizième arrondissement), et une cession 'Dailly' des loyers.

Une promesse de prêt à usage portant sur le bien immobilier sis au 21 Rue Charles Fourier à Paris 13^{ième}, a été signée le 7 juin 2018 reprenant les termes ci-dessous :

- Article 1 : Objet de la convention « Par la présente convention (ci-après « la Convention »), le Promettant promet au bénéficiaire de lui mettre à disposition dans les conditions prévues aux articles 1875 et suivants du Code civil, le bien immobilier nu et non aménagé visé à l'article 2, propriété du promettant au profit du bénéficiaire.

Ainsi, le Promettant s'engage à prêter à titre de prêt à usage (ou commodat) au bénéficiaire le bien désigné ci-après et ce à titre gratuit compte tenu des finalités réciproques et des liens existants entre les Parties. »

- Article 4 : Durée « La réalisation de la promesse ainsi consentie pourra être demandée par le bénéficiaire ou par ses représentants, à toute époque, à l'issue de la neuvième année du contrat de louage visé en préambule et jusqu'au 31 décembre de cette même année.

Faute de demander la réalisation de ladite promesse dans le délai imparti, la présente promesse sera considérée comme nulle et non avenue et le Promettant sera libéré de tous engagements à ce titre.

- Article 7.3 : Durée du prêt à usage « Le prêt à usage sera conclu pour une durée de douze (12) années. Il pourra être renouvelé tacitement par périodes de trois (3) années sauf dénonciation, par l'une ou l'autre des Parties sous réserve de respecter un préavis de six (6) mois avant l'échéance du renouvellement.



10 Autres informations à préciser

10.1 Information sur les ressources

Ressources 2024	
Loyer du bail à construction	1 923
Loyer studio Rue PITARD	9 572
Loyer bureau Rue C.FOURIER	226 053
Location parkings	2 972
Loyer Luc sur mer	6 061
Produits exceptionnels	-
Produits financiers	26 667

10.2 Etat séparé des avantages ou ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2024

Etat séparé des avantages ou ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2024						
Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Néant	Néant	Néant	Néant	Néant	Néant	Néant
Totaux						-

10.3 Autres informations

- Le Fonds n'a pas fait appel à la générosité du public sur 2024. En conséquence, les deux états ci-dessous ne sont pas établis :
 - Le Compte de résultat par origine et destination ;
 - Et le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public
- Un transfert de propriété est en cours de réalisation portant sur un bien immobilier sis à Saint-Maur-des-Fossés, reçu par legs au profit des Œuvres de la Mie de Pain.