

Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
27 rue de Berri - 75008 Paris
418 009 726 R.C.S. Paris

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 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Au Conseil d'Administration de FLORESCO,

Opinion

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 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 relatifs 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.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre s'établit à 13 200 365,98 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité calculé à partir de la situation nette de la filiale et de la valeur des actifs sous-jacents.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité et à revoir les calculs effectués par le fonds de dotation.

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 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 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 17 juin 2025

Emerson Audit



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

ACTIF	Exercice clos le		31/12/2024		Exercice précédent	
	(12 mois)		31/12/2023		(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	40,56	13 200 366	65,47
Créances rattachées à des participations	4 222 191		4 222 191	12,97	4 000 000	19,84
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	17 422 557		17 422 557	53,54	17 200 366	85,31
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						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres						
Valeurs mobilières de placement	14 739 658		14 739 658	45,29	2 301 623	11,42
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	379 764		379 764	1,17	659 202	3,27
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	15 119 421		15 119 421	46,46	2 960 825	14,69
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	32 541 978		32 541 978	100,00	20 161 191	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
--------	---	--	---	--

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	25 200 366	77,44	13 200 366	65,47
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	6 960 825	21,39	6 413 361	31,81
Résultat de l'exercice	380 788	1,17	547 464	2,72
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	32 541 978	100,00	20 161 191	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)				
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	32 541 978	100,00	20 161 191	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			Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (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			432 250	100,00	611 210	100,00	-178 960	-29,27	
Total des produits d'exploitation (I)			432 250	100,00	611 210	100,00	-178 960	-29,27	
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)			615 865	142,48	413 670	67,68	202 195	48,88	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)					1 605	0,26	-1 605	-100,00	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 048 115	242,48	1 026 485	167,94	21 630	2,11	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			1 048 115	242,48	1 026 485	167,94	21 630	2,11	
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 (suite)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (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)	667 327	154,38	479 022	78,37	188 305	
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)	667 327	154,38	479 022	78,37	188 305	39,31
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	380 788	88,09	547 464	89,57	-166 676	-30,44
TOTAL GENERAL	1 048 115	242,48	1 026 485	167,94	21 630	2,11

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 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 32 541 978,40 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 380 787,61 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/03/2025 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

« 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

Une donation a été perçue sur l'exercice 2024 pour un montant de 12 000 000 € ; conformément aux statuts, elle a été affectée en dotation pérenne.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des Autres produits: 432 250 €

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

Dons collectés 432 250 € soit 100% du Total des produits.

Remarque : Tous les dons collectés sur l'exercice 2024 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

432 250 €

Produits non liés à la générosité du public

615 865 €

TOTAL PRODUITS

1 048 115 €

CHARGES PAR DESTINATION

Missions sociales réalisées en France

585 000 €

Frais de recherche de fonds

7 029 €

Frais administratifs

75 298 €

TOTAL CHARGES

667 327 €

SOLDE CREDITEUR

380 788 €

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		585 000 €
>Actions réalisées directement	585 000 €	585 000 €
>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		7 029 €
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	7 029 €	7 029 €
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	75 298 €	75 298 €
I. Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	667 327 €	667 327 €
II. Dotations aux provisions	0 €	
III. Engagements à réaliser sur ressources affectées	0 €	
IV. Excédent de ressources de l'exercice	380 788 €	
Total général	1 048 115 €	
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		432 250 €

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	432 250 €	432 250 €
1.1 Dons et legs collectifs		
> Dons manuels non affectés	432 250 €	432 250 €
> 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	615 865 €	
I. Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	1 048 115 €	
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	1 048 115 €	
VI. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	432 250 €	432 250 €
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		0 €

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 €

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			259 467	123 730	148 944
SCI EYLAU 6	18 289	3 380 412	92	8 732 076	8 732 076	4 222 191		704 545	- 162 950	
<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.