

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres du Conseil d'Administration
de la Fondation d'entreprise Up,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation d'entreprise Up relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 la fondation 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 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.

VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX ADMINISTRATEURS

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 de gestion du Délégué Général et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Délégué Général.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 réalise 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 cumule, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précise 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 fondation.

Dans le cadre d'un audit réalise 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 la fondation 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.

Paris La Défense, le 25 avril 2019

KPMG S.A.

Bernard Bazillon
Associé

COMPTES SOCIAUX

ACTIF DU BILAN	NOTES	AU 31/12/2018			N-1
		BRUT	AMORT. DÉPRÉCIAT.	NET	NET
En euros					
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Total Actif Immobilisé	-	-		-	
ACTIF CIRCULANT					
Avances et acomptes versés sur commande	5.4	120		120	
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilés	5.6	385 383		385 383	
Charges constatées d'avances					
Total Actif Circulant		385 503		385 503	
Total Général (I à V)		385 503		385 503	
ENGAGEMENTS REÇUS					

PASSIF DU BILAN

	NOTES	AU 31/12/2018	N-1
		NET	NET
En euros			
FONDS ASSOCIATIFS ET RÉSERVES			
Fonds propres			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		97 557	
Autres fonds propres			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL I		97 557	
Comptes de liaison (II)			
Provisions pour risques et charges			
TOTAL III		-	
sur subventions de fonctionnement			
sur autres ressources			
TOTAL IV		-	
DETTES (I)			
Emprunts Obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5.1	7 080	
Dettes fiscales et sociales	5.2	32	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	5.3	280 834	
TOTAL V		287 946	
Écarts de conversion passif (VI)			
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		385 503	
ENGAGEMENTS DONNÉS			
voir détails dans les ANNEXES AUX COMPTES SOCIAUX			

COMPTE DE RÉSULTAT

	NOTES	AU 31/12/2018	N-1
		TOTAL	TOTAL
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements et provisions			
Collectes			
Cotisations			
Autres produits	4.1	386 635	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		386 635	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Autres achats et charges externes	4.2	34 911	
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Autres charges	4.2	254 166	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)		289 077	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION	4.3	97 558	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOT (I+II+III+IV+V+VI)		97 558	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			
Impôts sur les bénéfices (IX)			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	-	386 635	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		289 077	
5 - SOLDE INTERMÉDIAIRE			
+Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT		97 558	

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX

SOMMAIRE

NOTE 1 : DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

NOTE 2 : FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

NOTE 3 : PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

NOTE 4 : NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

- 4.1 Ventilation des produits d'exploitation
- 4.2 Ventilation des charges d'exploitation
- 4.3 Résultat d'exploitation
- 4.4 Rémunération des Commissaires Aux Comptes

NOTE 5 : NOTES RELATIVES AU BILAN

- 5.1 Dettes fournisseurs et comptes rattachés
- 5.2 Dettes fiscales et sociales
- 5.3 Produits constatés d'avance
- 5.4 Avance et acomptes versés sur commande
- 5.6 Détail des Disponibilités

NOTE 6 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

- 6.1 Engagements donnés hors bilan
- 6.2 Engagements reçus hors bilan
- 6.3 Les mises à disposition

NOTE 1 : DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

La Fondation d'entreprise Up a pour objet d'agir au service de l'intérêt général, et d'impulser le pouvoir d'agir ensemble afin de lutter contre l'exclusion des personnes en situation de déshérence de relations humaines.

NOTE 2 : FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice commence à la date de publication au journal officiel soit le 25/11/2017 et nous le clôturons au 31/12/2018 pour avoir ensuite l'exercice social concordant avec l'année civile. Le premier exercice sera donc sur 13 mois et 6 jours et marque la 1^{re} année du Programme d'Action Pluriannuel de la Fondation d'entreprise Up, qui s'étale jusqu'au 31/12/2022.

NOTE 3 : PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC). La Fondation a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des associations et fondations, complété par le règlement 2009-01 relatif aux règles applicables aux fondations et fonds de dotation. Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

NOTE 4 : NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

4.1 VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits d'exploitation de 387 K€ sont constitués :

- de dotations de la part du fondateur « Up » soit 383 K€ qui se décompose en deux versements le premier de 327 K€ reçu le 05/12/2017 pour la période du 01/11/2017 au 31/10/2018 et le second de 337 K€ reçu le 22/10/2018 pour la période du 01/11/2018 au 31/10/2019. Un produit constaté d'avance a été comptabilisé soit – 281 K€ pour les 10 mois de l'année 2019. Celles-ci constituent les dotations annuelles respectant ainsi le programme d'action pluriannuel ayant fait l'objet d'une parution au journal officiel du 25 novembre 2017.
- de dons des salariés du fondateur pour 3,5 K€

4.2 VENTILATION DES CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges d'exploitation d'un montant total de 289 K€ sont constituées :

- frais de fonctionnements pour 28 K€
- frais de communication pour 7 K€
- des subventions versées aux associations françaises soutenues par la Fondation pour 214 K€
- des subventions versées aux associations de l'union européenne ou des associations internationales soutenues par la Fondation pour 40 K€

4.3 RÉSULTAT D'EXPLOITATION

Un résultat d'exploitation qui présente un excédent de 98 K€ est constaté et sera reconduit en report à nouveau sur l'exercice 2019.

4.4 RÉMUNÉRATION DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du Commissaire Aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5,9 K€ hors taxes. Parmi cette somme, 5,9 K€ hors taxes correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

NOTE 5 : NOTES RELATIVES AU BILAN

5.1 DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRÉ D'EXIGIBILITÉ DU PASSIF ÉCHÉANCES		
		À moins de 1 an	Entre 1 et 5 ans	À plus de 5 ans
En euros				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 080	7 080		
Dettes fiscales et sociales	31,90	31,90		

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés concerne principalement la provision d’une facture à recevoir des honoraires « KPMG » pour la revue des comptes de l’exercice 2017/2018 de la fondation d’entreprise Up. La provision s’élève à 7 K€ TTC.

5.2 DETTES FISCALES ET SOCIALES.

Il s’agit d’une note de frais de M. Delpech Thomas, à hauteur de 31,90 € payée en janvier 2019.

5.3 PRODUITS CONSTATÉS D’AVANCE

Il s’agit de la subvention du fondateur reçu le 22/10/2018 d’un montant de 337 K€ et concernant la période du 01/11/2018 au 31/12/2019. Un Produit Constaté d’Avance a été comptabilisé pour les 10 mois de l’année 2019 soit – 281 K€.

5.4 AVANCE ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDE.

Un paiement de 120,00 € au fournisseur « La parisienne » pour paiement d’une facture annulée par un avoir. Le remboursement est reçu et sera encaissé la semaine 4 de 2019.

5.6 DÉTAIL DES DISPONIBILITÉS S’ÉLÈVENT À 385 K€.

Nous avons reçu la subvention 2018/2019 du fondateur Up de + 337 K€.
Les dépenses sur la subvention 2017/2018 de + 327 K€ ont été de -282 K€ dont 254 versés aux associations soit un delta de + 45 K€ et nous avons collecté 3,5 K€ de dons.

NOTE 6 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

6.1 ENGAGEMENTS DONNÉS HORS BILAN

Les engagements donnés hors bilan correspondent aux subventions accordées aux associations/fondations dans le cadre du programme d’action pluriannuel de la Fondation d’entreprise Up.
La Fondation a soutenu 25 projets durant l’exercice avec un conventionnement sur 3 années.

NOM DE LA STRUCTURE	PAYS	MONTANT ACCORDÉ SUR L'EXERCICE	TOTAL	RESTE À VERSER
ODAAS	France	5 000	15 000	10 000
Fondation des Femmes	France	30 000	60 000	30 000
La Tablee des Chefs	France	15 000	45 000	30 000
Chantiers passerelles	France	10 000	60 000	50 000
Bibliothèques Sans Frontières	France	15 000	45 000	30 000
Music'O seniors	France	20 000	60 000	40 000
Solidarité Sida	France	23 000	69 000	46 000
Solidarité laïque	France	20 000	67 000	47 000
La Cloche	France	20 000	60 000	40 000
Audition Solidarité	France	22 000	67 000	45 000
Générations et Cultures	France	12 000	36 000	24 000
Les Anges Gardins	France	12 000	36 000	24 000
ADPEP 97	France	10 000	30 000	20 000
Bibliothèques Sans Frontières	Belgique	5 000	15 000	10 000
Arch For Children	Bulgarie	2 500	7 500	5 000
Cooperación Internacional	Espagne	3 000	10 605	7 605
OPIMM	Italie	2 500	7 500	5 000
Albero Della Vita	Italie	2 500	7 500	5 000
Nutre a un niño	Mexique	1 916	5 748	3 832
Foro Shakespeare	Mexique	2 750	8 250	5 500
Rosa	Rép. tchèque	2 500	7 500	5 000
Dejme dětem šanci	Rép. tchèque	2 500	7 500	5 000
Ateliere Fara Frontiere	Roumanie	5 000	15 000	10 000
Vagus	Slovaquie	5 000	15 000	10 000
ACEV	Turquie	5 000	15 000	10 000
		255 166 €		517 937 €

6.2 ENGAGEMENTS REÇUS HORS BILAN

Dotations restant à verser par le Fondateur Up :

Engagement initial	1 250 000 €
Versements effectués 2017	327 000 €
Versements effectués 2018	337 000 €
Engagements à verser	586 000 €

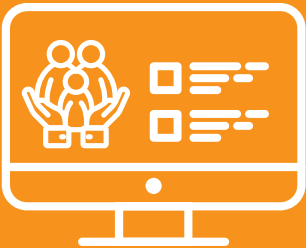
6.3 LES MISES À DISPOSITION

La Fondation bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit de :
- 4 salariés de la société Up, correspondant à 2,4 ETP
- des locaux, bureaux et fournitures sont mis à disposition pour le bon fonctionnement de la fondation mais les coûts inhérents ne sont pas comptabilisés car jugés comme non significatifs par la société Up

INDEX

DOMAINE D'ACTION	NOM DE LA STRUCTURE	PAYS	PAGE
ALIMENTATION	Les Anges Gardins	France	14
	La Tablée des Chefs	France	15
	Nutre a un niño	Mexique	15
	Vagus	Slovaquie	15
LOGEMENT	Cooperación Internacional	Espagne	17
	Fondation des Femmes	France	16
	Générations et Cultures	France	17
ÉDUCATION/CULTURE	ACEV	Turquie	20
	Albero Della Vita	Italie	20
	Arch For Children	Bulgarie	20
	Ateliere Fara Frontiere	Roumanie	21
	Bibliothèques Sans Frontières	France	18
	Bibliothèques Sans Frontières	Belgique	21
	Chantiers passerelles	France	19
	Dejme dětem šanci	Rép. tchèque	19
	Foro Shakespeare	Mexique	21
	La Cloche	France	19
	OPIMM	Italie	20
	Rosa	Rép. tchèque	18
	Solidarité laïque	France	19
SANTÉ	ADPEP 97	France	23
	Audition Solidarité	France	22
	Music'O seniors	France	23
	ODAAS	France	23
	Solidarité Sida	France	23

Retrouvez-nous sur
Fondation-up.org



- Pour suivre notre actualité, découvrir plus en détail notre fonctionnement, les projets soutenus...
- Pour déposer un projet...



- @FondationUp sur Twitter
- Fondation Up sur Facebook

Retrouvez l’actualité de la Fondation Up et des structures que nous accompagnons dans les territoires...