

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes

**Olivier MARION**  
**Laura MOYON**  
**Johann CARDES**

**Fonds de dotation HANDISOLIDAIRE**

**\*\***

8, Rue de l'Etoile du Matin  
44615 SAINT-NAZAIRE

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31/12/2023**



tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web [www.ecmarion.fr](http://www.ecmarion.fr)  
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes

**Olivier MARION**  
**Laura MOYON**  
**Johann CARDES**

**FONDS DE DOTATION HANDISOLIDAIRE**  
*Association loi 1901*  
8, Rue de l'Etoile de Matin  
44615 SAINT-NAZAIRE  
SIREN : 791 653 736

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Madame la Présidente,  
Mesdames,  
Messieurs,

#### 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 HANDISOLIDAIRE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

#### Fondement de l'opinion

##### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 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.



tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web [www.ecmarion.fr](http://www.ecmarion.fr)  
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX

## **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.

La note « Généralités sur les règles comptables » fait référence sur les règles comptables appliquées pour l'établissement.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, Nous avons vérifié la correcte application des principes décrits et notamment les principes de prudence et d'indépendance des exercices.

## **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 autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.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 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 SAINT-NAZAIRE,

Le 13/05/2024.

Pour la société de commissariat aux  
comptes MARION

Johann CARDES

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a horizontal line and a small flourish.

FONDS DE DOTATION HANDISOLIDAIRE

Comptes annuels  
au 31.12.2023

---

**HANDISOLIDAIRE**

Fonds de dotation  Apel Ouest 44

8 rue de l'étoile du matin

BP 321

44615 SAINT NAZAIRE CEDEX

Comptes annuels arrêtés au 31/12/2023

# Sommaire

## **1) comptes annuels 2023**

- Comptes de résultat exercice 2023
- Bilan au 31/12/2023

## **2) Annexe**

- Etat des engagements



**COMPTE DE RÉSULTAT AU 31/12/2023  
DU FONDS DE DOTATION**

**COMPTE DE RÉSULTAT AU 31/12/2023  
DU FONDS DE DOTATION**

| CHARGES   |        |  | EXERCICE 2023   | EXERCICE 2022   | PRODUITS  |        |   | EXERCICE 2023   | EXERCICE 2022   |
|-----------|--------|--|-----------------|-----------------|-----------|--------|---|-----------------|-----------------|
| N° COMPTE | GROUPE | LIBELLE                                      | MONTANT         | MONTANT         | N° COMPTE | GROUPE | LIBELLE   | MONTANT         | MONTANT         |
| 62260000  | 2      | honoraires                                   | 840.00          | 840.00          | 75320000  | 2      | Quotes-parts de dotation consommable virées au compte de résultat | 1,293.95        | 2,014.06        |
| 62300000  | 3      | Publicité, publications, relations publiques | 104.10          | 897.10          |           |        |   |                 |                 |
| 62610000  | 1      | Frais d'affranchissements                    | 41.76           | 41.76           |           |        |   |                 |                 |
| 62700000  | 3      | Services bancaires et assimilés              | 8.76            | 235.20          |           |        |   |                 |                 |
| 65710000  | 3      | Subventions aux associations                 | 200.00          |                 |           |        |   |                 |                 |
|           |        | <b>Total autres services extérieurs</b>      | <b>1,194.62</b> | <b>2,014.06</b> |           |        | <b>Total Autres produits de gestion courante</b>                  | <b>1,293.95</b> | <b>2,014.06</b> |
| 67800000  | 3      | Autres Charges exceptionnelles               | 0.00            | 0.00            | 77800000  | 3      | Autres produits exceptionnels divers                              | 4.57            | 0.00            |
|           |        | <b>Total Charges exceptionnelles</b>         | <b>0.00</b>     | <b>0.00</b>     |           |        | <b>Total Produits exceptionnels</b>                               | <b>4.57</b>     |                 |
| 68111000  | 3      | Dotation aux amortissements                  | 103.90          | 0.00            |           |        |   |                 |                 |
|           |        | <b>Total dotation aux amortissements</b>     | <b>103.90</b>   | <b>0.00</b>     |           |        |   |                 |                 |
|           |        | <b>TOTAL DES CHARGES</b>                     | <b>1,298.52</b> | <b>2,014.06</b> |           |        | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>1,298.52</b> | <b>2,014.06</b> |
|           |        | <b>RESULTAT CREDITEUR</b>                    | <b>0.00</b>     | <b>0.00</b>     |           |        |   |                 |                 |
|           |        | <b>TOTAL GENERAL</b>                         | <b>1,298.52</b> | <b>2,014.06</b> |           |        | <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>1,298.52</b> | <b>2,014.06</b> |

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2023 DU FONDS DE DOTATION

| ACTIF  | EXERCICE 2023    | EXERCICE 2022    | PASSIF                                       | EXERCICE 2023    | EXERCICE 2022    |
|--|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
|  | MONTANT          | MONTANT          |  | MONTANT          | MONTANT          |
| Immobilisations corporelles                  | 3740.33          |                  | Dotations consommables                       | 54 998,18        | 43708.18         |
| Amortissements immobilisations incorporelles | -103.90          |                  | Dotations consommables inscrites au résultat | -3308.01         | -2014.06         |
| <b>Total immobilisations</b>                 | <b>3636.43</b>   | <b>0</b>         |  |                  |                  |
| Banque                                       | 48,053.74        | 42,534.12        |  |                  |                  |
| <b>Total des disponibilités</b>              | <b>48,053.74</b> | <b>42,534.12</b> | <b>Total fonds propres</b>                   | <b>51 690,17</b> | <b>41,694.12</b> |
| Produits à recevoir                          | 0.00             | 0.00             | Charges à payer                              | 0.00             | 840.00           |
|  |                  |                  |  |                  |                  |
|  |                  |                  |  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                         | <b>51,690.17</b> | <b>42,534.12</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>                         | <b>51 690,17</b> | <b>42,534.12</b> |
|  |                  |                  |  |                  |                  |
|  |                  |                  |  |                  |                  |

**HANDISOLIDAIRE**

**Fonds de dotation**

✱ Apef Ouest 44

**ANNEXE**

## Principes, règles et méthodes comptables

### Faits caractéristiques en 2023

- 1) Changement du nom du Fonds de dotation, devient **HandiSolidaire**
- 2) Modification de l'objet : Le fond de dotation a pour objet d'initier et/ou de développer toutes actions en faveur des personnes en situation de handicap mental ou toutes actions en faveur des aidants, dont le financement n'est pas ou partiellement pris en charge par les fonds publics.
- 3) La création d'un site internet : **HandiSolidaire** Fonds de dotation Apei ouest 44

### Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est faite dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 réforme le règlement CRC 99-01.

### L'objet social de l'entité :

Le fonds a pour objet :

D'initier ou de développer toutes actions en faveur des personnes en situation de handicap mental dont le financement n'est pas ou n'est que partiellement pris en charge par les collectivités publiques ou toutes actions en faveur des aidants, dont le financement n'est pas ou partiellement pris en charge par les fonds publics.

Le fonds est une personne morale de droit privé sans but lucratif.

### Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Le rôle de ce fonds consiste :

- A recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable,
- A utiliser les revenus de la capitalisation en vue de la réalisation de l'objet social ou à les redistribuer à une personne physique ou morale dans la même perspective,
- A développer des conventions de mécénat avec des partenaires privés (particuliers ou entreprises) permettant de soutenir financièrement l'œuvre.

### Les moyens mis en œuvre :

- Collectes de fonds auprès de particuliers et d'entreprises
- Communication à l'aide de plaquette informative, du site de l'Apei ouest 44
- Site internet



Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par le fonds : Néant.

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition

Elles sont amorties sur une vie moyenne de 3ans.

Immobilisations

| Tableau d'amortissement |         |
|-------------------------|---------|
| 31/12/2023              | 103,90  |
| 31/12/2024              | 1246,78 |
| 31/12/2025              | 1246,77 |
| 31/12/2026              | 1142,88 |
| Total                   | 3740,33 |

#### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES :**

Etat Néant

Amortissement

Etat Néant

Compte de régularisation actif

Etat Néant

Fonds dédiés

Etat Néant

Charges à payer

Etat Néant

Produits à recevoir

Etat Néant

Etat des créances

Etat Néant

### Engagements vis-à-vis du personnel salarié

Le fonds n'emploie aucun salarié actuellement et n'a pas d'engagement en matière de :

- Congés payés
- DIF
- Retraite

### Évolution des fonds en cours d'exercice

|                                | Fonds disponibles en début d'exercice | Augmentation de la dotation | Consommation    | Fonds disponibles en fin d'exercice |
|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| Dotation non consommable       |                                       | N/A                         | N/A             |                                     |
| Dotation consommable           | 41694,12 €                            | 11290,00 €                  | 1293,95 €       | 51690,17 €                          |
| Legs et donation               |                                       |                             |                 |                                     |
| Donation temporaire d'usufruit |                                       |                             |                 |                                     |
| <b>Total</b>                   | <b>41694,12 €</b>                     | <b>11 290,00 €</b>          | <b>1293,95€</b> | <b>51690,17 €</b>                   |

| Origine de l'augmentation des dotations | Legs et donation | Donation temporaire d'usufruit | Augmentation de la dotation |
|---|------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Dotation non consommable                |                  | 0,00 €                         |                             |
| Dotation consommable                    | 11 290,00 €      | 0,00€                          | 11 290,00 €                 |

| Bénéficiaire des fonds attribués | Intérêt général poursuivi              | Montant accordés |
|----------------------------------|--|------------------|
| Autres                           |  | 200,00 €         |
| Fonds                            | Couverture des frais de fonctionnement | 1293,95 €        |