



Odycé SAS
Membre de Moore Global
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille
7, rue de Madrid 75008 Paris

Fonds de dotation Les Amis de La Commune de Tarnac

Fonds de dotation

SIREN : 753 928 969

Siège social : 12 Rue du Tilleul

19170 Tarnac

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024



Fonds de dotation Les Amis de La Commune de Tarnac

Fonds de dotation

SIREN : 753 928 969

Siège social : 12 Rue du Tilleul

19170 Tarnac

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au Conseil d'administration du Fonds de Dotation Les Amis De La Commune De Tarnac,

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 Les Amis de La Commune de Tarnac 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.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes réglementaires.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration 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 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 conseil d'administration.



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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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.

Marseille, le 19 juin 2025

Le commissaire aux comptes,



Franck Costagliola

Odycé SAS

Membre de Moore Global

BILAN - ACTIF

Les Amis de la commune de Tarnac - 19170 TARNAC

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

			Exercice N			Exercice N - 1
			Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. incorporelles)				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. corporelles)				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres				
TOTAL (I)						
ACTIF CIRCULANT	Stock et en-cours					
	CRÉANCES	Clients, usagers et comptes rattachés	915		915	1 200
		Reçues par legs ou donations				
		Autres créances				902
		Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités		31 547		31 547	49 987
COMPTES DE RÉGULARISATIONS	Charges constatées d'avance					
	TOTAL (II)		32 462		32 462	52 089
	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I À V)			32 462		32 462	52 089

BILAN - PASSIF

Les Amis de la commune de Tarnac - 19170 TARNAC

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

			Exercice N	Exercice N - 1
FONDS PROPRES	SANS DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (sans droits de reprise)		
		Fonds propres complémentaires (sans droits de reprise)		
	AVEC DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (avec droits de reprise)		
		Fonds propres complémentaires (avec droits de reprise)		
	Écarts de réévaluation			
	RÉSERVES	Réserves statutaires ou contractuelles		
		Réserves pour projet de l'entité		
		Autres réserves		
	Report à nouveau		32 935	32 851
	Excédent ou déficit de l'exercice		(8 833)	84
	Situation nette			
	CONSONNABLES	Subventions d'investissement		
		Provisions réglementées		
TOTAL (I)			24 102	32 935
FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations			
	Fonds dédiés			
TOTAL (II)				
PROVISIONS	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges			
TOTAL (III)				
DETTES	Emprunts obligatoires et assimilés (titres associatifs)			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 360	4 154
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			15 000
	Instruments de trésorerie			
COMPTES DE RÉGULARISATION	Produits constatés d'avance			
	TOTAL (IV)		8 360	19 154
	Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I À V)			32 462	52 089

COMPTE DE RÉSULTAT (1/2)

Les Amis de la commune de Tarnac - 19170 TARNAC

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

			Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations			
	VENTES DE BIENS ET SERVICES	Ventes de biens dont ventes de dons en nature ()		
		Ventes de prestations de service dont parrainages ()		
	PRODUITS DE TIERS FINANCIERS	Concours publics et subventions d'exploitation		
		Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
		Ressources liées à la générosité du public dont dons manuels ()		
		Mécénats () Legs, donations et assurances-vie ()	1 105	6 280
		Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
	Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits		85		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 190	6 280
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		10 023	13 351
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés			
	Salaires et traitements			
	Charges sociales			
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
	Dotations aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			(7 155)
	Autres charges			
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			10 023
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			(8 833)	84
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)			

COMPTE DE RÉSULTAT (2/2)

Les Amis de la commune de Tarnac - 19170 TARNAC

Période N du 01/01/2024 au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 au 31/12/2023

		Exercice N	Exercice N - 1
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		(8 833)	84
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Produits exceptionnels sur reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)		1 190	6 280
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)		10 023	6 196
Excedent ou déficit		(8 833)	84
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (IX)		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE (X)			

- INTRODUCTION -

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 32462 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1190 Euros et dégagant une perte de -8833Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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 d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

- Objet social

Le fonds de dotation « Les amis de la commune de Tarnac » est à la fois un fonds opérationnel et un fonds de distribution.

Il a pour objet le soutien aux actions d'intérêt général à caractère social, écologique et solidaire sur le plateau de Millevaches ; le soutien à toute initiative permettant le développement durable des territoires ruraux ; la promotion d'initiatives et de projets socio-culturels permettant d'établir ou de renforcer les liens entre territoires ruraux et milieu urbain ; la mise en valeur du patrimoine naturel, social et historique du plateau de Millevaches.

– **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

Son action s'étend principalement sur le plateau de Millevaches en vue de permettre l'émergence de nouveaux projets aux fins de favoriser du lien social et culturel sur ce territoire enclavé.

– **Moyens mis en œuvre**

Afin de développer son objet social, le fonds pourra notamment :

- Développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général développant des activités similaires ou connexes ;
- Soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- Organiser tout évènement, stage, colloque, projet, congrès, débat, séminaire d'étude ;
- Éditer dans le cadre de ses activités sur tout support existant ou à venir.

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Faits significatifs intervenus au cours de l'exercice

Le Fonds de dotation a fait un appel auprès de ses donateurs en décembre 2024. Il a procédé au remboursement d'un prêt de 15000€.

1.2 Faits significatifs intervenus depuis la clôture de l'exercice

Les dons de la campagne de décembre 2024 arrivent pour la grande majorité dans l'exercice 2025.

2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés selon la réglementation en vigueur, résultant :

- du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et ses règlements modificatifs ultérieurs lorsque ceux-ci sont applicables au fonds de dotation.
- du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

3 Notes relatives au Bilan

3.1 Actif

L'actif du Fonds de dotation Les Amis de la Commune de Tarnac se compose de disponibilités et de dons à encaisser.

3.1.1 Trésorerie disponible :

	31/12/2024
Banque - Caisse	31 547
Total disponibilités	31 547

3.1.2 Factures non parvenues

Désignation	Montant en euros
Honoraires commissaire aux comptes	2105
La Poste	1634
Mega	396
TOTAL	4136

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 105 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour l'année 2024 : 2105 euros
- honoraires facturés au titre des services autres que la certification : Néant

3.1.3 Dons à encaisser

Désignation	Montant en euros
Chèques à encaisser	915
TOTAL	915

3.2 Passif

3.2.1

Dettes

Désignation	Montant en euros
Fournisseurs	8360
Prêt	0
TOTAL	8360

4 Notes relatives au Compte de résultat

4.1 Produits

Les produits sont composés de dons non affectés de 1105 €.

3.3 Charges

4.2.1 Charges externes

Le montant total des charges externes s'élève à 10 023 €.

Il se décompose ainsi :

- en frais de gestion et conseil 2105 € représentant 21% des charges
- en frais de fournitures et de fonctionnement 7918€ représentant 79% des charges.

4.2.2 Autres charges

Néant.

4.2.3 Dotation exceptionnelle aux provisions pour risque

Aucune dotation exceptionnelle n'a été constatée à la clôture de cet exercice.