

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région Lorraine
Commissaire aux Comptes de Sociétés
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

**FONDS DE DOTATION
DE L'OMH DU GRAND NANCY**

11 Rue Verlaine

54000 NANCY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Expert-Comptable Diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région Lorraine
Commissaire aux Comptes de Sociétés
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

FONDS DE DOTATION DE L'OMH
DU GRAND-NANCY
11, Rue Verlaine — 54000 NANCY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames et Messieurs les membres,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION DE L'OMH DU GRAND-NANCY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion. Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 2023 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai 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.

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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Villers les Nancy, le 9 avril 2024

Isabelle CHAILLET
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres				10 000	10 000	100.00
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	32 597		32 597	24 983	7 613	30.47
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	32 597		32 597	34 983	2 387	6.82
Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		32 597		32 597	34 983	2 387	6.82

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	15 000	15 000		
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires		4 520	4 520	100.00
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	11 895	15 066	3 171	21.05
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 908	7 691	9 599	124.81
	Situation nette (sous total)	28 804	26 895	1 908	7.09
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	28 804	26 895	1 908	7.09
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
PROVISIONS	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
PROVISIONS	Total III				
DETRES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 920	3 588	1 668	46.49
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	1 873	4 500	2 627	58.38
DETRES (1)	Total IV	3 793	8 088	4 295	53.10
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		32 597	34 983	2 387	6.82

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

1 920 3 588

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	28 107	18 250	9 857	54.01
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
Total I	28 107	18 250	9 857	54.01
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 883	3 941	1 058	26.84
Aides financières	23 500	22 000	1 500	6.82
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
Total II	26 383	25 941	442	1.70
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 724	7 691	9 415	122.41

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	184		184	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	184		184	
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 IV				
2. Résultat financier (III-IV)	184		184	
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	1 908	7 691	9 599	124.81
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI				
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	28 291	18 250	10 041	55.02
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	26 383	25 941	442	1.70
5. EXCEDENT OU DEFICIT	1 908	7 691	9 599	124.81

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	120		120	
Prestations en nature	1 247	1 241	6	0.48
Bénévolat				
TOTAL	1 367	1 241	126	10.15
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature	120		120	
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature	1 247	1 241	6	0.48
Personnel bénévole				
TOTAL	1 367	1 241	126	10.15

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 32 596.51 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 28 107.00 Euros et dégageant un excédent de 1 908.11 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

PROJET ASSOCIATIF :

Le "Fonds de dotation de l'OMh du Grand Nancy" a été créé le 27 juillet 2018 sous le régime de la loi de août 2008 (loi 2008-776).

Le fonds de dotation a pour but de contribuer au "vivre ensemble" au sein des quartiers où intervient l'Office. Afin de permettre la réalisation de son objet, le Fonds mettra en oeuvre tous les moyens qu'il jugera appropriés, et en particulier :

- Des actions d'informations, d'éducatons et/ou d'accompagnement dans la recherche ou l'accession à l'emploi ;
- Le soutien direct dans la promotion de la culture, des arts, du sport, et de la communication ;
- La prise en compte sur l'ensemble du patrimoine de l'Office de l'agro-écologie comme facteur de lien social au coeur des résidences ;
- La promotion des valeurs républicaines telles que la citoyenneté et la laïcité ;
- Enfin, des actions de coopérations avec les acteurs, partenaires et associations locaux qui sont déjà présents au sein des quartiers concernés et mettent en place diverse actions similaires.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au 31 décembre 2023, nous constatons un excédent antérieur inscrit en report à nouveau à hauteur de 11 895.40 €, qui s'ajoute à la dotation initiale de 15 000 €. Sur l'exercice, nous constatons également un bénéfice de 1 908.11 € qui reflète un effort des mécènes plus important que l'exercice précédent qui s'était soldé par un déficit de 7 691.17 €.

Un compte à terme de 10 000€ a été ouvert le 26/06/2023 pour une durée de 2 ans, soit jusqu'au 25/06/2025. Son taux d'intérêt est évolutif et s'élève à 3.40% la première année, 3.60% la deuxième année et 3.85% la dernière année. Le résultat financier est essentiellement composé des produits financiers à recevoir lié à ce nouveau compte à terme.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

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.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

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

2- Les fonds gérés sont déposés sur un compte bancaire auprès de la banque Caisse d'Epargne Grand Est à Nancy.

3 - Le fonds a encaissé divers soutiens financiers de la part :

- GTM HALLE à hauteur de 10 000 € (dont 5 000 € constatés en produits à recevoir en 2022)
- ADIM EST à hauteur de 5 000 € (constatés en produits à recevoir en 2022) ;
- EMPX à hauteur de 1 000 € ;
- LAGARDE à hauteur de 3 000 € ;
- LINKCITY à hauteur de 10 000 € ;
- APHYSIO à hauteur de 1 750 € ;
- LINGENHELD à hauteur de 2 000 € ;
- CEGEE à hauteur de 2 500 € (dont 1 873 € concernant 2024) ;

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- TK ELEVATOR à hauteur de 230 €, ce qui correspond au règlement de la facture du petit déjeuner convivial ayant réuni les mécènes du fonds de dotation en septembre 2023.

Des produits d'avance avaient été constatés au 31 décembre 2022 pour un total de 4 500€ (2 000€ pour CEGEE et BOUCHEREZ pour 2 500€) et apparaissent donc dans les comptes 2023.

Ces soutiens, émis au travers de conventions signées, ont été enregistrés conformément à leur objet (mécénat) à hauteur de 28 107 €. Des produits constatés d'avance ont également été comptabilisés pour 1 873 € pour une convention de mécénat concernant à la fois 2023 et 2024.

4 - Le fonds a apporté son soutien financier auprès :

- De la Ville de Nancy à hauteur de 7 000 €, pour soutenir la manifestation " Le livre sur la Place " ;

- De l'Association " Les Ruches du Plateau " à hauteur de 500 €, pour permettre l'achat de matériel et de fournitures nécessaires à l'entretien des ruches ;

- Du Réseau des Jardins Partagés à hauteur de 2 000 €, afin de permettre l'achat de végétaux, matériaux, et petit outillage ;

- De l'Association " Aux actes Citoyens " à hauteur de 1 500 € pour promouvoir le théâtre à Tomblaine et en particulier l'organisation des " Rencontres Théâtrales de Tomblaine " ;

- De l'Association Radio Caraïb Nancy à 5 000 €, pour la participation à divers projets tels qu'une émissions mensuelle ;

- Du Club Olympique Haussonville à hauteur de 2 000 € pour permettre de renforcer le lien social entre les habitants de toutes générations et d'impliquer les élèves du Réseau d'Education Prioritaire dans un projet sportif ;

- De l'Association ASAE FRANCAS à hauteur de 1 500 € pour permettre aux seniors du plateau de Haye de "bien vieillir" ;

- Du Centre social La Clairière à hauteur de 1 500 € pour permettre la proposition d'activités adaptées aux seniors afin de maintenir leurs capacités motrices et le maintien du lien social ;

- Du Centre social La Clairière à hauteur de 1 500 € pour promouvoir la santé et l'accompagnement dans le parcours de santé auprès d'un public en situation de vulnérabilité ;

- Du Conseil Citoyen Politique de la ville Haussonville à hauteur de 1 000 € pour permettre la mise en place d'animations à l'occasion des 100 ans d'existence du quartier Haussonville et ayant pour but de mieux vivre ensemble et de créer du lien intergénérationnel.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise	4 520			4 520	
Report à nouveau	15 066	7 691-	4 520		11 895
Excédent ou déficit de l'exercice	7 691-	7 691	1 908		1 908
Situation nette	26 895		6 428	4 520	28 804
TOTAL I	26 895		6 428	4 520	28 804

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Autres dettes	1 920	1 920		
Produits constatés d'avance	1 873	1 873		
TOTAL	3 793	3 793		

Les autres dettes constituent des charges qui concernent l'exercice mais qui ne sont réglées que sur l'exercice suivant, à savoir les honoraires de commissariat aux comptes.
Les produits constatés d'avance constituent des mécénats reçus sur l'exercice mais qui concernent également l'exercice suivant.

Variation des fonds propres

Le montant de la dotation initiale reste inchangé (15.000 €).

Le déficit résultant de l'exercice clos le 31 décembre 2022 pour 7 691.17 € a été affecté en report à nouveau.

Les mécénats restant à consommer s'élevant à 4 520€ au 31 décembre 2022 ont également été affecté en report à nouveau.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres dettes	1 920
Total	1 920

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 873
Total	1 873

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La mise à disposition de personnel de la part de l'OMH est estimée à 43h par an, soit 1.247 € selon une valorisation horaire réelle au 31 décembre 2023.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 1 920 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 1 920 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant.