

# FONDATION D'ENTREPRISE EAU ET QUALITE DE VIE

Fondation d'entreprise

Avenue René Levayer

86270 LA ROCHE POSAY

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

## FONDATION D'ENTREPRISE EAU ET QUALITE DE VIE

Fondation d'entreprise

Avenue René Levayer

86270 LA ROCHE POSAY

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

Au Conseil d'administration de la FONDATION D'ENTREPRISE EAU ET QUALITE DE VIE

#### 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 la FONDATION D'ENTREPRISE EAU ET QUALITE DE VIE 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 de la Fondation d'entreprise 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 1er 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 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.

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 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 Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration.

## **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 d'entreprise 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 d'entreprise 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 Fondation d'entreprise.

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 la Fondation d'entreprise 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.

Tours, le 4 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés

Antoine LABARRE

# *COMPTES ANNUELS*

*Bilan*

*Compte de Résultat*

*Annexe*

**Ass. FONDATION D'ENTREP. LA ROCHE POSAY  
EAU ET QUALITE**

Avenue René Levayer  
86270 LA ROCHE POSAY

*Fascicule des comptes annuels  
de l'exercice clos le 31/12/2023*

S.A.S. au capital de 499 720 €  
1, rue le Corbusier - BP n°7  
37230 FONDETTES

Téléphone : 02 47 42 26 93  
[contact@rba.fr](mailto:contact@rba.fr)  
[www.rba.fr](http://www.rba.fr)

RC Tours B 328 044 847  
Société d'expertise-comptable inscrite au tableau de l'ordre de la région Centre Val de Loire  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la C.R.C.C. de Versailles et du Centre

MEMBRE INDÉPENDANT

**A U D E C I A**

## **RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Dans le cadre de la présentation des comptes annuels de l'entreprise :

**FONDATION D'ENTREPRISE  
LA ROCHE POSAY EAU ET QUALITE  
Avenue René Levayer  
86270 LA ROCHE POSAY**

pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023,

et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	285 367 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat net comptable :	-565 282 €

Fait à Fondettes  
Le 25/03/2024



*COMPTES ANNUELS*

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>				
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	285 367		285 367	861 269
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( II )</b>	285 367		285 367	861 269
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	285 367		285 367	861 269
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	845 535	1 200 015
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(565 282)</b>	<b>(354 481)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>280 252</b>	<b>845 535</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>280 252</b>	<b>845 535</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 115	15 734
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
DETTES DIVERSES	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>5 115</b>	<b>15 734</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>285 367</b>	<b>861 269</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(565 282,45)	(354 480,80)
	(1) Dont à moins d'un an	5 115	15 734
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	50 000	50 000
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	13 257	16 456
	Aides financières	601 900	387 885
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>615 157</b>	<b>404 341</b>
	<b>RES ULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(565 157)</b>	<b>(354 341)</b>

## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(565 157)</b>	<b>(354 341)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	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	125	140
	<b>Total des charges financières</b>	<b>125</b>	<b>140</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(125)</b>	<b>(140)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(565 282)</b>	<b>(354 481)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>50 000</b>	<b>50 000</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>615 282</b>	<b>404 481</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(565 282)</b>	<b>(354 481)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		2 250	2 100
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>2 250</b>	<b>2 100</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		2 250	2 100
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>2 250</b>	<b>2 100</b>

## Annexe des comptes clos au 31/12/2023

Etat exprimé en euros

Objet social, nature, périmètre des activités ou missions sociales réalisées et moyens mis en oeuvre :

La Fondation d'Entreprise a pour objet le soutien à des projets locaux d'intérêt général, à l'initiative de la commune de La Roche-Posay ou soutenus par la commune, contribuant notamment au rayonnement de la commune de La Roche-Posay, à la protection du patrimoine, à la défense de l'environnement naturel, et au développement des activités éducatives, familiales, sportives, touristiques, culturelles ou sociales, ainsi que toute activité connexe susceptible de favoriser directement ou indirectement cet objet.

Dans ce cadre, les moyens d'action de la Fondation d'Entreprise sont notamment :

- des soutiens financiers ou de partenariats apportés à des actions directes ou indirectes entrant dans son objet,
- le lancement d'appels à projets et l'attribution de bourses, prix et récompenses,
- le soutien ou l'organisation de manifestations telles que des expositions, des salons ou des forums,
- la diffusion d'informations par tout moyen approprié et la communication tendant à favoriser les actions menées,
- ainsi que toute autre initiative pouvant aider à la réalisation de son objet.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **285 367** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **50 000** euros et un total **charges** de **615 282** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-565 282** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>			
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 115	5 115	
	Dettes des legs ou donations			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Autres dettes			
	Dettes représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>5 115</b>	<b>5 115</b>	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		5 115
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 115
<i>Fourn. Factures Non Parvenues</i>	5 115	

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### Variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 200 015	- 354 481			845 535
Excédent ou déficit de l'exercice	- 354 481	354 481	-	565 282	- 565 282
<b>Situation nette</b>	<b>845 535</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>565 282</b>	<b>280 252</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>845 535</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>565 282</b>	<b>280 252</b>

### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires figurent dans les comptes 2023 pour 2 250 € et se composent de :

- 15 heures de bénévolat liés à la gestion de la Fondation valorisées à 150 € / heures.

A noter que les heures passées par les administrateurs lors des conseils d'administration n'ont pas été valorisées.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 590 euros, correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

*DETAIL DES COMPTES*

## Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
<b>TOTAL I - Actif immobilisé NET</b>						
<b>TOTAL II - Actif circulant NET</b>	<b>285 367</b>	<b>100,00</b>	<b>861 269</b>	<b>100,00</b>	<b>(575 902)</b>	<b>-66,87</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>285 367</b>	<b>100,00</b>	<b>861 269</b>	<b>100,00</b>	<b>(575 902)</b>	<b>-66,87</b>
51200000      BANQUE BNP PARIBAS	285 367	100,00	861 269	100,00	(575 902)	-66,87
<b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>	<b>285 367</b>	<b>100,00</b>	<b>861 269</b>	<b>100,00</b>	<b>(575 902)</b>	<b>-66,87</b>

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
<b>TOTAL I - Total des fonds propres</b>	<b>280 252</b>	<b>98,21</b>	<b>845 535</b>	<b>98,17</b>	<b>(565 282)</b>	<b>-66,86</b>
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>280 252</b>	<b>98,21</b>	<b>845 535</b>	<b>98,17</b>	<b>(565 282)</b>	<b>-66,86</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>845 535</b>	<b>296,30</b>	<b>1 200 015</b>	<b>139,33</b>	<b>(354 481)</b>	<b>-29,54</b>
11000000 Report à nouveau	845 535	296,30	1 200 015	139,33	(354 481)	-29,54
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(565 282)</b>	<b>-198,0</b>	<b>(354 481)</b>	<b>-41,16</b>	<b>(210 802)</b>	<b>-59,47</b>
<b>Total des autres fonds propres</b>						
<b>Total autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>						
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>5 115</b>	<b>1,79</b>	<b>15 734</b>	<b>1,83</b>	<b>(10 620)</b>	<b>-67,49</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>5 115</b>	<b>1,79</b>	<b>15 734</b>	<b>1,83</b>	<b>(10 620)</b>	<b>-67,49</b>
040C Collectif fournisseurs créditeurs			10 800	1,25	(10 800)	-100,00
40810000 Fourn. Factures Non Parvenues	5 115	1,79	4 934	0,57	180	3,66
<b>Total du passif</b>	<b>285 367</b>	<b>100,00</b>	<b>861 269</b>	<b>100,00</b>	<b>(575 902)</b>	<b>-66,87</b>

## Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>50 000</b>	<b>100,00</b>	<b>50 000</b>	<b>100,00</b>		
Ventes de biens et services						
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>50 000</b>	<b>100,00</b>	<b>50 000</b>	<b>100,00</b>		
Vrsts des fondateurs ou conso de la dot, consommable	<b>50 000</b>	<b>100,00</b>	<b>50 000</b>	<b>100,00</b>		
75310000 Versement des Fondateurs	50 000	100,00	50 000	100,00		
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>615 157</b>	<b>N/S</b>	<b>404 341</b>	<b>808,68</b>	<b>210 817</b>	<b>52,14</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>13 257</b>	<b>26,51</b>	<b>16 456</b>	<b>32,91</b>	<b>(3 198)</b>	<b>-19,44</b>
62261000 Honoraires RBA	2 315	4,63	2 243	4,49	72	3,21
62262000 Honoraires CAC	2 590	5,18	2 710	5,42	(120)	-4,43
62263000 Honoraires Avocat	7 740	15,48	10 800	21,60	(3 060)	-28,33
62700000 Frais Bancaires	613	1,23	703	1,41	(90)	-12,85
<b>Aides financières</b>	<b>601 900</b>	<b>N/S</b>	<b>387 885</b>	<b>775,77</b>	<b>214 015</b>	<b>55,17</b>
65700000 Subventions versées	601 900	N/S	387 885	775,77	214 015	55,17
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(565 157)</b>	<b>N/S</b>	<b>(354 341)</b>	<b>-708,6</b>	<b>(210 817)</b>	<b>-59,50</b>
<b>Total des produits financiers</b>						
<b>Total des charges financières</b>	<b>125</b>	<b>0,25</b>	<b>140</b>	<b>0,28</b>	<b>(15)</b>	<b>-10,71</b>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>125</b>	<b>0,25</b>	<b>140</b>	<b>0,28</b>	<b>(15)</b>	<b>-10,71</b>
66160000 Intérêts bancaires	125	0,25	140	0,28	(15)	-10,71
<b>Résultat financier</b>	<b>(125)</b>	<b>-0,25</b>	<b>(140)</b>	<b>-0,28</b>	<b>15</b>	<b>10,71</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>(565 282)</b>	<b>N/S</b>	<b>(354 481)</b>	<b>-708,9</b>	<b>(210 802)</b>	<b>-59,47</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>						
<b>Total des charges exceptionnelles</b>						
<b>Résultat exceptionnel</b>						
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(565 282)</b>	<b>N/S</b>	<b>(354 481)</b>	<b>-708,9</b>	<b>(210 802)</b>	<b>-59,47</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>	<b>2 250</b>	<b>4,50</b>	<b>2 100</b>	<b>4,20</b>	<b>150</b>	<b>7,14</b>
<b>Bénévolat</b>	<b>2 250</b>	<b>4,50</b>	<b>2 100</b>	<b>4,20</b>	<b>150</b>	<b>7,14</b>
87500000 Bénévolat	2 250	4,50	2 100	4,20	150	7,14
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>	<b>2 250</b>	<b>4,50</b>	<b>2 100</b>	<b>4,20</b>	<b>150</b>	<b>7,14</b>
<b>Personnel bénévole</b>	<b>2 250</b>	<b>4,50</b>	<b>2 100</b>	<b>4,20</b>	<b>150</b>	<b>7,14</b>
86400000 Personnel bénévole	2 250	4,50	2 100	4,20	150	7,14

*MISSION DE PRESENTATION*



# Diligences normales de la mission de présentation des comptes annuels

## **1 - PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTREPRISE**

L'expert comptable acquiert une connaissance globale de l'entreprise, de son évolution récente et de son environnement afin de pouvoir s'assurer que les comptes annuels donnent une information cohérente et vraisemblable sur la situation de l'entreprise.

## **2 - DOCUMENTATION DES TRAVAUX**

Des dossiers de travail sont tenus afin de documenter les contrôles effectués et d'étayer l'attestation de l'expert comptable.

## **3 - ORGANISATION DE LA COMPTABILITE**

L'expert comptable prend connaissance des procédures de contrôle interne qui se rapportent à l'organisation comptable de l'entreprise.

Il veille à ce qu'un descriptif en soit établi s'il l'estime nécessaire à la compréhension du système de traitement et à la réalisation des contrôles.

Il apprécie si ces procédures permettent d'enregistrer régulièrement les opérations de l'entreprise.

## **4 - CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME**

L'expert comptable s'assure de la qualité des enregistrements comptables et de l'existence des livres légaux.

## **5 - ARRETE DES COMPTES ANNUELS**

L'expert comptable définit les écritures comptables de fin d'exercice :

- sur la base des informations fournies par le client,
- en recourant éventuellement à une simplification de certaines écritures d'inventaire,
- en mettant en oeuvre des techniques de contrôle des comptes.

Il les enregistre dans les comptes de l'entreprise ou s'assure qu'elles sont convenablement comptabilisées par le client.

## **6 - EXAMEN CRITIQUE DES COMPTES ANNUELS**

L'expert comptable contrôle que les comptes annuels établis sont cohérents et vraisemblables par rapport à la connaissance qu'il a de l'entreprise et par rapport aux informations communiquées par le client.

## **7 - PROGRAMME DE TRAVAIL INDICATIF**

### **701. Régularité Formelle**

- 7011 Vérification que les comptes d'attente sont soldés.
- 7012 Contrôle par épreuves de la régularité des enregistrements comptables (si les enregistrements comptables ne sont pas assurés par le cabinet).
- 7013 Contrôle de la tenue des livres légaux.
- 7014 En fin d'exercice, contrôle des opérations de clôture.
- 7015 Rapprochement Grand-livre/Balances/Journaux en soldes et en masses.

### **702. Banques**

- 7021 Vérification que les comptes de virements de fonds sont soldés.
- 7022 Établissement ou contrôle de l'état de rapprochement bancaire.
- 7023 Vérification du dénouement des opérations.
- 7024 Rapprochement avec le relevé des agios du dernier trimestre.
- 7025 Examen de la pièce justificative et demande d'explication pour toute somme en rapprochement bancaire anormalement ancienne.

### **703. Caisse**

- 7031 Préconisation de la conservation du brouillard de caisse ou de bandes de caisse enregistreuse.
- 7032 Vérification par tests du tirage et du contrôle journalier du solde (identification de solde créditeur).

### **704. Valeurs mobilières de placement**

- 7041 Rapprochement avec pièces justificatives.
- 7042 Analyse fiscale des opérations.

### **705. Emprunts**

- 7051 Rapprochement du solde avec le tableau d'amortissement.
- 7052 Demande de communication des documents permettant d'examiner les garanties accordées.
- 7053 Rapprochement des intérêts avec les tableaux d'emprunt et recherche des intérêts courus.

### **706. Cycle achats/fournisseurs**

- 7061 Recoupement par sondages avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7062 Rapprochement des soldes des comptes d'achats par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7063 Recoupement des factures et avoirs à recevoir avec les factures de l'exercice suivant.
- 7064 Vérification de la cohérence du crédit-fournisseur.
- 7065 Sélection par épreuves des comptes fournisseurs devant être vérifiés.
- 7066 Sur les comptes sélectionnés, demande d'explication sur tout délai de règlement anormal pour l'entreprise ou pour toute anomalie apparente, Vérification du dénouement sur l'exercice suivant.
- 7067 Justification de tout solde débiteur et de tout solde anormalement ancien.

### **707. Cycle charges externes**

- 7071 Rapprochement avec les données de l'exercice précédent.
- 7072 Justification et rapprochement par épreuve avec la pièce justificative pour les sommes d'un montant important.
- 7073 Rapprochement avec contrat et échéancier pour crédit-bail, loyer, assurances...
- 7074 Rapprochement par épreuves avec pièces justificatives pour les comptes : petit équipement (respect de la limite fiscale), sous-traitance et main d'oeuvre intérimaire, entretien et réparations, commissions, honoraires, publicité.
- 7075 Annualisation de certaines charges répétitives : assurances, cotisations, abonnements, commissions, loyers (conformément aux dispositions en vigueur) et dans le respect du seuil de signification.

### **708. Cycle ventes / clients**

- 7081 Recoupement par épreuves avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7082 Rapprochement des soldes des comptes de produits par rapport à ceux de l'exercice précédent.

- 7083 Recoupement des factures et avoirs à établir avec factures de l'exercice suivant.
- 7084 Rapprochement des créances douteuses avec état préparé par le client et état exercice précédent.
- 7085 Taux moyen de dépréciation.
- 7086 Vérification de la cohérence du crédit clients.
- 7087 Justification de tout solde créditeur et de tout solde anormalement ancien.

#### **709. Cycle stocks et travaux en cours**

- 7091 Obtention auprès du client d'un état récapitulatif.
- 7092 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation et de dépréciation des stocks et sur la permanence.
- 7093 Comparaison par rubriques avec l'état récapitulatif de l'exercice précédent.
- 7094 Calcul de la rotation des stocks.
- 7095 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation des en-cours et sur la permanence de son application,
- 7096 Contrôle sur la cohérence de cette valorisation.

#### **710. Immobilisations corporelles et incorporelles**

- 7101 Rapprochement avec factures et actes d'acquisition.
- 7102 Appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements.
- 7103 L'expert comptable tient ou fait tenir des documents permettant de suivre en détail les opérations afférentes à toutes les immobilisations à leurs amortissements.

#### **711. Immobilisations financières**

- 7111 Prêts, analyse et justification des mouvements - Mise à jour du Dossier Permanent.
- 7112 Dépôt et cautionnements, analyse des mouvements.

#### **712. Cession d'immobilisations**

- Calcul et analyse des plus ou moins-values de cession.

#### **713. Cycle personnel**

- 7131 Comparaison des rubriques N/N-1.
- 7132 Rapprochement salaires avec livre de paie et DADS.
- 7133 Dettes sociales : justification des soldes, recoupement avec déclarations du dernier mois ou trimestre.
- 7134 Demande d'explication sur les retards de paiements.
- 7135 Calcul global de la provision pour congés à payer.
- 7136 Vérification du taux global de charges sociales.
- 7137 Vérification des déclarations seulement en cas d'anomalie apparente.

#### **714. État**

- 71401 Rapprochement du chiffre d'affaires avec les déclarations de T.V.A.
- 71402 Contrôle global de la TVA à récupérer.
- 71403 Justification de tous les soldes.
- 71404 Rapprochement avec pièces justificatives pour: taxe foncière, contribution économique territoriale...
- 71405 Contrôle de l'IS avec le bordereau avis.
- 71406 Appréciation de la cohérence des avantages en nature à partir des informations communiquées par le client.
- 71407 Détermination du résultat fiscal.
- 71409 Vérification de cohérence avec la DAS2.
- 71410 Établissement des déclarations fiscales de BIC ou I.S.

#### **715. Capitaux propres**

- 7151 Demande de transmission du procès verbal de l'assemblée générale et recoupement avec l'affectation des résultats.
- 7152 Vérification du montant de la situation nette par rapport à la moitié du capital social.

#### **716. Compte de l'exploitant**

- 7161 Appréciation globale des dépenses et prélèvements.
- 7162 Réintégration éventuelle des frais financiers en cas de compte de l'exploitant débiteur.

#### **717. Subventions**

- Vérification des conditions d'attribution et d'affectation au résultat.

#### **718. Provisions réglementées**

- Analyse de la constitution des provisions et si c'est le cas, vérification des règles de calcul et de réintégration au résultat.

#### **719. Provisions pour risques**

- 7191 Rapprochement avec les dossiers de litiges et procès communiqués par l'entreprise.
- 7192 Appréciation avec le client des risques réels et de l'opportunité d'une provision.
- 7193 Tableau des variations.
- 7194 Appréciation de la déductibilité des provisions.

#### **720. Comptes courants d'associés**

- 7201 Analyse des mouvements.
- 7202 Calcul des intérêts.
- 7203 Appréciation de la déductibilité des intérêts.

#### **721. Autres comptes**

- 7211 Apprécier les reclassements comptabilisés au Compte 79.
- 7212 Rechercher les opérations exceptionnelles qui n'auraient pas été enregistrées.
- 7213 Vérifier que les opérations enregistrées aux comptes 67 et 77 sont correctement évaluées et imputées.
- 7214 Rechercher les événements postérieurs à la clôture.

#### **722. Annexe.**

- Appréciation des informations significatives à inclure dans l'annexe.