



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES



6 Avenue du Coq
75009 PARIS



+33 (0)1 40 16 92 93



genuyt@actheos.com



www.actheos.com

FONDS PAMPELONNE - VIVARAIS - BARRES

Château de Pampelonne
07400 SAINT MARTIN SUR LAVEZON

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc



Le présent rapport comporte 16 pages.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds PAMPELONNE - VIVARAIS - BARRES,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds PAMPELONNE - VIVARAIS - BARRES 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 votre fonds de dotation à la fin de cet exercice.

2 - 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 - 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.

4 – 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 d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5 - 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 des 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.

6 - 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.

Une description plus détaillée de ma responsabilité de commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 14 juin 2024



SAS GENUYT & ASSOCIES

Représentée par
Charles-Antoine GENUYT
Commissaire aux comptes

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

BILAN ACTIF AU 31/12/23

ACTIF	Exercice N			N - 1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences,				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	10 000		10 000	10 000
Constructions	45 000	2 650	42 350	43 250
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours	9 707		9 707	9 707
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	64 707	2 650	62 057	62 957
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 362		5 362	7 308
Charges constatées d'avance				
Total II	5 362		5 362	7 308
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	70 069	2 650	67 419	70 264

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice N	Exercice N - 1
FONDS PROPRES *		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	55 000	55 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette (sous total)	55 000	55 000
Fonds propres consommables	8 841	15 172
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	63 841	70 172
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 578	92
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	3 578	92
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	67 419	70 264

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	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 financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	6 332	8 798
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		
Total I	6 332	8 798
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 131	7 730
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	301	168
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	900	900
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	6 332	8 798
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0	0

COMPTE DE RESULTAT (suite) exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES FINANCIERES		
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	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	0	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	6 332	8 798
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	6 332	8 798
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL		

Fonds PAMPELONNE – VIVARAIS - BARRES

Annexe

Aux comptes annuels

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 67 419 €

Le résultat net comptable est égal à 0.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le trésorier du Fonds de dotation.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Le fonds de dotation a réalisé les activités d'intérêt général suivantes :

- Entretien du jardin du petit couvent : Ils ont été confiés à l'ESAT de Privas, qui fait travailler des personnes en situation de handicap mental. L'ensemble de ces travaux représente un montant de **1 767,60 euros**.

- Recensement et présentation des ouvrages évoquant le Père CHIRON (1797-1852), créateur de la Congrégation des Sœurs de Sainte Marie de l'Assomption, à partir de son œuvre à Saint-Martin sur Lavezon, et en particulier au petit couvent de l'Inférieur.

- Recherche d'objets ayant appartenus au Père CHIRON ou des tableaux le représentant. Contact pris avec la Congrégation détenant de nombreux objets liés au « petit couvent », au « Père Chiron » et à Saint Martin sur Lavezon. Discussion sur la possibilité d'aménager un espace de présentation dans un bâtiment annexe.

- Poursuite de l'étude sur la consolidation de la ruine de la Chapelle du Serre.

Pour information :

Un chèque de 1810.80€ adressé le 12/10/2023 au Commissaire aux Comptes du fonds de dotation « ACTHEOS », a été détourné, falsifié et encaissé le 19/10/23.

Une plainte a été déposée au commissariat du XVI^e arrondissement de Paris le 12/1/2024.

La banque a recredité le chèque 14/12/2023.

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

Le fonds de dotation n'a pas reçu de donation ou legs au cours de l'exercice.

Le fonds de dotation n'a pas fait appel à la générosité du public au cours de l'exercice.

Dès lors, la tenue d'un CER et d'un CROD ne s'impose pas.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

DONS ET LEGS

Conformément à l'article 140 III de la Loi n°2008-776, les dons affectés ou non et les legs sont enregistrés en autres fonds propres dans les dotations consommables.

En application de l'article 214-2, afin de traduire le caractère consommable de la dotation, la quote-part de la dotation virée au compte de résultat dont l'utilisation est prévue au budget arrêté en Conseil, est comptabilisée dans un compte 7532 « quote-part de dotation consommable virée au compte de résultat » dans les produits de tiers financeurs.

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de valorisation dans l'acte authentique pour les donations immobilières.

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
- Petit couvent	50 000			50 000
- Petite Chapelle	5 000			5 000
- Rénovation Petite Chapelle (Encours)	9 707			9 707
Immobilisations financières				
TOTAL	64 707			64 707

3.2 Amortissements

IMMOBILISATIONS	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la cloture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions sur sol propres				
- Petit couvent	1 750	900		2 650
inst. gén., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique				
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	1 750	900		2 650
TOTAL GENERAL (I + II)	1 750	900		2 650

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF (Suite)

3.3 Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances Jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts Autres créances Créances de l'actif circulant : Créances usagers Autres créances Charges constatées d'avance			
TOTAL			

3.4 Etat des valeurs mobilières de placement

Valeurs mobilières de placement	Val. comptable	Val. à la clôture	+ Value latente	- Value latente
TOTAL				

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

4 – NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 Fonds Propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectat° du résultat	Augmentat°	Diminut° ou Consommat°	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	55 000				55 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette	55 000				55 000
Fonds propres consommables	15 172			6 332	8 841
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	15 172			6 332	8 841
TOTAL	70 172			6 332	63 841

4.2 Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	3 578	3 578		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 578	3 578		

ANNEXE
Aux comptes annuels présentée en Euro

4 – NOTES SUR LE BILAN PASSIF (Suite)

4.2 Etat des dettes et produits constatés d'avance

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 578
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	3 578

5 – AUTRES INFORMATIONS

Néant