



*Blanc & Neveux*

**Société de Commissaires aux Comptes**

inscrite sur la liste nationale  
des Commissaires aux Comptes,  
rattachée à la CRCC de Dauphiné-Savoie.

## **FONDS DE DOTATION ALYA**

**Siège social : Route d'Aix les Bains**

**74150 RUMILLY**

Fonds de dotation déclaré en préfecture d'Annecy le 7 novembre 2017

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **Rapport du Commissaire aux comptes**

### **sur les comptes annuels**

### **Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

Aux membres du Conseil d'administration,

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation ALYA 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 des Commissaires 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<sup>er</sup> 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 et 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 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 de la présidente et dans les autres documents adressés aux membres du Fonds de dotation 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 la présidente

### **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 des responsabilités du Commissaire aux comptes, relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Annemasse, le 10 Juin 2024

Le Commissaire aux comptes

BLANC & NEVEUX



Frédéric BLANC

## 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 de la Société 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.




FONDS DE DOTATION ALYA (parution JOA n° 20170049)  
Bilan et compte de résultat de l'exercice clos au 31 décembre 2023

ACTIF		ex 2023	ex 2022
Actifs immobilisés			
immobilisations incorporelles		11 798,00 €	20 126,00 €
immobilisations corporelles			
immobilisations financières			
total de l'actif immobilisé		11 798,00 €	20 126,00 €
Actifs circulant			
Stocks et en-cours			
Créances			
Charges constatées d'avance		476,75 €	566,53 €
Disponibilités		3 194,71 €	1 027,66 €
GLOBAL		15 469,46 €	21 720,19 €

PASSIF		ex 2023	ex 2022
Fonds associatifs			
Fonds propres			
Fonds associatif sans droit de reprise		15 000,00 €	15 000,00 €
Fonds associatif avec droit de reprise			
Résultat de l'exercice		-6 950,73 €	1 780,19 €
Report à nouveau		1 780,19 €	
Exédent ou déficit de l'exercice			
Situation nette		9 826,46 €	16 780,19 €
Autres			
Subvention			
Provisions réglementées			
Fonds dédiés du fonds de dotation			
Total des fonds associatifs			
Provisions pour risques et charges			
Dettes financières			
Dettes diverses			
Dettes fournisseurs		5 640,00 €	4 940,00 €
Dettes sociales et fiscales			
Autre dettes			
Total des dettes		5 640,00 €	4 940,00 €
GLOBAL		15 469,46 €	21 720,19 €

FONDS DE DOTATION ALYA (parution JOA n° 20170049)  
Bilan et compte de résultat de l'exercice clos au 31 décembre 2023

**Résultat**



	ex 2023	ex 2022
<b>Produits</b>		
Vente de biens et services		
Cotisations		
Mécénats nature	15 480,00 €	52 518,75 €
Mécénats	202 120,00 €	210 660,00 €
Utilisation de fonds dédiés d'exercices précédents		18 822,92 €
Autres produits de tiers financeurs (subv°,dons)		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits (financiers et exceptionnels)		
<u>Total des produits</u>	217 600,00 €	229 482,92 €
<b>Charges</b>		
Redistribution de ressources financières	190 450,00 €	172 300,00 €
Redistribution mécénats nature	15 480,00 €	52 518,75 €
Charges externes		
Achat de biens et fournitures projet	0,00 €	39 768,02 €
Assurance RC Association	44,00 €	190,67 €
Frais d'accompagnement du FDD		
Frais de fonctionnement du fonds	3 068,73 €	1 393,04 €
Honoraires administratifs et de contrôle	7 180,00 €	5 723,00 €
Impôts et taxes		
Dotations aux amortissements et provisions	8 328,00 €	8 328,00 €
Autres charges (financières et exceptionnelles)		
Report en fonds sur années ultérieures		
<u>Total des charges</u>	224 550,73 €	227 702,73 €
<b>EXCEDENT (ou DEFICIT)</b>	-6 950,73 €	1 780,19 €

**Evaluation des contributions volontaires en nature**

	ex 2023	ex 2022
<b>Produits</b>		
Dons et prestations en nature	15 480,00 €	52 518,75 €
Bénévolat		
<u>Total des produits</u>	15 480,00 €	52 518,75 €
<b>Charges</b>		
Prestations nature et mise à disposition gratuite de biens et services	15 480,00 €	52 518,75 €
Personnel bénévole		
<u>Total des charges</u>	15 480,00 €	52 518,75 €
<b>SOLDE FINAL</b>	-6 950,73 €	1 780,19 €

## ANNEXE AU COMPTES ANNUELS

### Présentation du fonds de dotation

Objet social: agir sur 3 axes = "prendre soin" #de soi #des autres #de la planète  
Nature et périmètre des activités: principalement une fonction redistributrice de fonds  
Moyens mis en œuvre : aides financières et mise à disposition de moyens

### Evénement particuliers

Evénements survenus au cours de l'exercice écoulé: aucun  
Evénements survenus depuis clôture des comptes jusqu'à l'approbation des comptes : néant

### Méthodologie comptable

Application de L'ANC 2018-06 (nouveau cadre réglementaire ) à partir des comptes de l'exercice 2019  
Méthode dite des "fonds dédiés", étant précisé qu'ils ne sont pas affectés - pour l'essentiel - par les tiers financeurs à des projets prédéfinis

### Variation des immobilisations incorporelles

	à l'ouverture	Augmentation	diminution	à la clôture
Valeurs brutes	33 312,00 €			33 312,00 €
Amortissements ( durée de 4 ans )	13 186,00 €	8 328,00 €		21 514,00 €
Valeurs nettes	20 126,00 €	8 328,00 €		11 798,00 €

### Variation des fonds Associatifs

	à l'ouverture	Augmentation	Diminution	à la clôture
Fonds associatif sans reprise	15 000,00 €			15 000,00 €
Report à nouveau	0,00 €	1 780,19 €	0,00 €	1 780,19 €
Excédent de l'exercice	0,00 €	0,00 €	-6 950,73 €	-6 950,73 €
Fonds dédiés du Fonds de Dotation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Global	15 000,00 €	1 780,19 €	-6 950,73 €	9 829,46 €

### Contribution volontaires en Nature

Contribution sur cette année 2023 de 15480 €

### Utilisation des fonds dédiés rapportés sur l'exercice et des fonds collectés sur l'exercice

	Dédiés	collectés	Global
Activités 2023 du Fonds de Dotation	0	190 046,81	190 046,81
Frais de fonctionnement 2023	0	10 293,00	10 293,00
Absorption du RAN		1 780,19	1 780,19
Placements en fonds dédiés		-	-
Totaux	0	202 120,00	202 120,00

