

FONDS DE DOTATION LE FEUNTEUN

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

SOMMAIRE

PAGES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

1 à 4

COMPTES ANNUELS

- . Bilan Actif-Passif
- . Compte de résultat
- . Annexe

5 - 6
7
8 à 12

FONDS DE DOTATION LE FEUNTEUN

Adresse : 2, rue Le Lièvre
44260 MALVILLE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du FONDS DE DOTATION LE FEUNTEUN,

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 LE FEUNTEUN 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 à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} janvier 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 d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre fonds de dotation.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ANGERS, le 28 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes
BECOUZE

Loïc de SAINT GEORGE

✓ Certified by  yousign

L. de SAINT GEORGE
Associé

Ce rapport comprend 12 pages.

Bilan actif

FONDS DE DOTATION LF

États de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE				
Stocks				
Créances				
Divers				
Disponibilités	38 005,67		38 005,67	49 429,16
ACTIF CIRCULANT	38 005,67		38 005,67	49 429,16
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	38 005,67		38 005,67	49 429,16

Bilan passif

FONDS DE DOTATION LF

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Capital social ou individuel	36 739,67	48 163,16
Résultat de l'exercice		
CAPITAUX PROPRES	36 739,67	48 163,16
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 266,00	1 266,00
Dettes fiscales et sociales		
DETTES	1 266,00	1 266,00
TOTAL PASSIF	38 005,67	49 429,16

COMPTE DE RESULTAT

FONDS DE DOTATION LF

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23	du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS		
Autres produits	11 423,49	36 653,68
Total	<u>11 423,49</u>	<u>36 653,68</u>
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Autres achats & charges externes	9 676,49	31 003,85
Total	<u>9 676,49</u>	<u>31 003,85</u>
MARGE SUR M/SES & MAT	1 747,00	5 649,83
CHARGES		
Impôts, taxes et vers. assim.	6,00	6,00
Autres charges	1 741,00	5 643,83
Total	<u>1 747,00</u>	<u>5 649,83</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION		
Résultat financier		
RESULTAT COURANT		
Résultat exceptionnel		
RESULTAT DE L'EXERCICE		

Annexes

Le Fonds de dotation a démarré son huitième exercice social allant du 1 janvier 2023 au 31 décembre 2023, soit sur une durée de 12 mois, comme l'exercice précédent.

Le total bilan avant affectation s'élève à 38 005.67€ et un résultat avant répartition de (-)11 423.49€.

Rappel

« Le Fonds de dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, afin de mener, de financer ou de cofinancer des missions, actions ou programmes d'intérêt général mis en œuvre par lui-même ou par un ou plusieurs organismes ou entreprises sans but lucratif d'intérêts général dans les domaines du sport et de l'entraide sociale ».

Il a mené plusieurs actions sociales et caritatives depuis sa création. Il a notamment aidé financièrement des personnes physiques pour 1 091€, et des associations pour 650€ contre respectivement 1 725€ et 1 400€ lors de l'exercice précédent.

I - FAITS CARACTERISTIQUES

Actualité :

La guerre en Ukraine et les conséquences de la crise sanitaire ont impacté l'activité de toutes les sociétés du groupe au travers des pénuries de certaines matières premières, et le manque de main d'œuvre. Une des conséquences directes de ces 2 événements est l'inflation sur le prix des matières qui rend le secteur encore plus difficile.

II – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le Fonds de dotation applique les règles et les méthodes comptables spécifiques au secteur associatif. Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Fonds de dotation a arrêté ses comptes conformément aux dispositions du règlement 2014-03 et 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables et de ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations.

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 méthode des coûts historiques.

Image fidèle

Comparabilité

Continuité d'activité : le Fonds de Dotation a maintenu son activité de formation, et les œuvres caritatives.

Régularité

Sincérité

Prudence

Permanence des méthodes

III - FONCTIONNEMENT

Le Fonds de dotation a mené plusieurs actions sociales et caritatives sur cet exercice. Il a notamment aidé financièrement des personnes physiques pour 1 091€, et fait des dons aux associations pour 650€.

Les aides financières aux personnes physiques correspondent aux aides pour l'obtention du permis de conduite catégorie B.

Aucune session de formation n'a été organisée sur cet exercice, étant donné qu'il n'y avait pas de candidats aux jobs dating.

IV – AFFECTATION DU RESULTAT

Contenu des frais engagés et des fonds reçus, le résultat de l'exercice s'élève à -11 423.49€.

Le Conseil d'Administration décide d'affecter cette perte sur les dotations consommables disponibles. Par conséquent, le résultat est 0€ et les fonds propres sont à 36 739.67€ après affectation.

V – FONDS PROPRES

Les fonds propres du Fonds de dotation, sont constitués d'apports des fondateurs statutaires.

La comptabilisation des fonds propres est faite en conformité avec l'avis n°2009-01 du 5 février 2009 du Conseil National de la comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation.

La reprise des dotations consommables au compte de résultat qui s'élève à 11 423.49€ en 2023, est effectuée pour couvrir les charges d'exploitation de l'exercice 2023.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde au début de l'exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Solde à fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise				0,00
Patrimoine intégré				0,00
Fonds statutaires	48 163,16	0,00	-11 423,49	36 739,67
Subventions d'investissement non renouvelables				0,00
Apport sans droit de reprise				0,00
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0,00
Dotations consommables				0,00
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				0,00
Réserves statutaires ou contractuelles				0,00
Réserves réglementées				0,00
Autres réserves				0,00
Report à nouveau				0,00
Résultat de l'exercice N-1				0,00
Résultat de l'exercice N		-11 423,49	11 423,49	0,00
Fonds propres avec droit de reprise				0,00
apports				0,00
Legs et donations				0,00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables				0,00
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				0,00
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				0,00
Subventions d'investissement sur des biens non renouvelables				0,00
Provisions réglementées				0,00
Droits des propriétaires (commodat)				0,00
TOTAL	48 163,16	-11 423,49	0,00	36 739,67

VI – ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES et DETTES	Montant
Produits d'exploitation à recevoir	0,00
Total Produits à recevoir	0,00
Charges constatées d'avance (exploitation)	0,00
Total charges constatées d'avance	0,00
Charges financières à payer	
Fournisseurs et comptes rattachés	0,00
Fournisseurs factures non parvenues	1 266,00
Dettes fiscales et sociales à payer	
Charges d'exploitation à payer	0,00
Total dettes à payer	1 266,00
Produits constatés d'avance (exploitation)	0,00
Total Produits constatés d'avance	0,00

VII – REGIME FISCAL

Le Fonds de dotation LE FEUNTEUN est considéré comme une personne morale permettant de réaliser une œuvre d'intérêt général non lucrative.

Il bénéficie du régime fiscal applicable à l'ensemble des organismes à but non lucratif, c'est-à-dire l'exonération totale des impôts commerciaux : impôts sur les sociétés, CFE, TVA. Il peut sous certaines conditions être soumis à l'impôt sur les sociétés à raison de certains revenus patrimoniaux au sens de l'article 206-5 du CGI.