



COMPTES ANNUELS

2023

ASS MANDARINE DOTATION M.D.A.

1 IMPASSE DE KERRAT
56610 ARADON

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

CAPEOS CONSEILS



Inscrit à l'Ordre des Experts-Comptables

7 RUE MARION DU FAOUET 35133 LECOUSSE

Tél. 02 99 99 03 90

www.capeos.fr

Sommaire

1. Comptes annuels	1
Rapport de présentation des comptes annuels	2
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de Résultat	6
Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Faits caractéristiques	9
Notes sur le bilan	10
Autres informations	12
2. Détail des comptes	13
Bilan détaillé	14
Compte de résultat détaillé	16

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MANDARINE DOTATION M.D.A relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels sont joints au présent compte rendu : ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 146 237,31
Total des ressources	
Résultat net comptable (Excédent)	41 490,16

Fait à FOUGERES

Le 22/04/2024

LAURENT GUIHAIRE
EXPERT-COMPTABLE-ASSOCIE

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	1 121 826	52 602	1 069 223	349 340
Disponibilités (autres que caisse)	77 014		77 014	756 343
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 198 840	52 602	1 146 237	1 105 682
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				
TOTAL GENERAL	1 198 840	52 602	1 146 237	1 105 682
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
Ecart de réévaluation		
Réserves	975 247	977 948
Résultat de l'exercice	41 490	-18 462
Report à nouveau	106 417	124 879
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	1 138 154	1 099 365
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	1 138 154	1 099 365
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 396	2 580
Autres	5 687	3 737
TOTAL DETTES	8 083	6 317
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	1 146 237	1 105 682
(1) Dont à plus d'un an (a) Dont à moins d'un an (a)	8 083	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations		
Autres produits	2 701	2 329
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 701	2 329
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	2 701	2 329
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunérations du personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 701	2 329
RESULTAT D'EXPLOITATION		
PRODUITS FINANCIERS	96 043	28 189
CHARGES FINANCIERES	52 602	44 859
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 950	1 792
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	41 490	-18 462

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MANDARINE DOTATION M.D.A.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 146 237 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 41 490 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/04/2024 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fonds de dotation MANDARINE a pour objet toute action d'intérêt général et à but non lucratif destinée à :

- Financer des actions avec toute structure ou entité concernée et habilitée afin de promouvoir l'éducation, la qualité de vie, l'insertion sociale et professionnelle des personnes avec trouble du spectre de l'autisme (T.S.Aj (ci-après dites les personnes autistes) ;
- Soutenir et participer à la création et au développement de structures d'accueil, d'accompagnement, de prise en charge, d'hébergement des personnes autistes, en créant ou soutenant des services et établissements dédiés, qu'ils soient ou non dans le champ médico-social ;
- Soutenir les aidants par tout moyen adapté ;
- Participer à la création et au développement de lieux de loisirs et de détente pour les personnes autistes et favoriser l'accès à tous les lieux de loisirs existants ;
- Mettre en oeuvre toute action d'information, de communication et de formation en direction des professionnels, des personnes autistes, de leurs familles et des aidants ainsi que tous publics intéressés par la cause de l'autisme ;
- Recevoir et gérer des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable ;
- Acquérir, exploiter et gérer tout bien mobilier et immobilier, utile à la conduite d'actions au profit des personnes autistes

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Compte tenu de la révision du règlement ANC N°2018-06 relative aux fonds propres, le report à nouveau au 01/01/2021 a été retraité. La part représentative des frais de fonctionnement antérieurs a été portée au débit du compte 1089 "quote-part consommable virée au compte de résultat" pour 8 179.33 €

Pour l'année 2023, l'ensemble des charges nettes lié au fonctionnement du fonds est consommé par la part de dotation affectée à l'exercice pour 2 701.21 €.

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La fondation MADARINE a été créée le 09 novembre 2019. Depuis sa création, la fondation n'a pas collecté de fonds et aucune dépense liée à l'objet social n'a été réalisée. La fondation est en réflexion avec d'autres fonds de dotations et d'associations pour la réalisation d'opérations communes.

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	124 879			18 462	106 417
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	-18 462	18 462	41 490		41 490
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	121 417	18 462	41 490	18 462	162 907
Fonds propres consommables	977 948			2 701	975 247
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 099 365	18 462	41 490	21 163	1 138 154

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 083 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 396	2 396		
Dettes fiscales et sociales	5 687	5 687		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	8 083	8 083		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	1 898
Total	1 898

Autres informations

Donations

Suivi des legs et des dons

Legs et donations autorisés par l'administration

	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donation en fin d'exercice
	A	B	C	A+B-C
donations (cession parts société)	977 948		2 701	975 247
Total	977 948		2 701	975 247

La dotation consommable rapportée au résultat cumulée au 31/12/2023 ressort à 16 094.62 €

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détail des comptes

Bilan détaillé

ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
503000 - ACTIONS	471 825,70		471 825,70	391 169,40
508100 - AUTRES VALEURS MOBILIÈRES	650 000,00		650 000,00	
590300 - PROVIS. DÉPRÉC. ACTIONS (VMP)		52 602,40	-52 602,40	-41 829,57
	1 121 825,70	52 602,40	1 069 223,30	349 339,83
Disponibilités (autres que caisse)				
512000 - CREDIT AGRICOLE	50 529,83		50 529,83	697 540,22
512100 - COMPTE ESPECES TITRES	26 484,18		26 484,18	58 802,31
	77 014,01		77 014,01	756 342,53
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 198 839,71	52 602,40	1 146 237,31	1 105 682,36
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				
TOTAL GENERAL	1 198 839,71	52 602,40	1 146 237,31	1 105 682,36

Bilan détaillé

PASSIF

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102000 - ATS FONDS PROPRES - DOT INITIALE	15 000,00	15 000,00
	15 000,00	15 000,00
Ecart de réévaluation		
Réserves		
108100 - DOTATIONS CONSOMPTIBLES	991 341,60	991 341,60
108900 - DOT. CONSOMPTIBLES AU CPTÉ DE R.	-16 094,62	-13 393,41
	975 246,98	977 948,19
Résultat de l'exercice	41 490,16	-18 461,61
Report à nouveau		
110100 - REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	106 417,17	124 878,78
	106 417,17	124 878,78
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	1 138 154,31	1 099 365,36
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	1 138 154,31	1 099 365,36
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - FOURNISSEURS	498,00	
408100 - FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	1 898,00	2 580,00
	2 396,00	2 580,00
Autres		
444000 - ETAT - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	5 687,00	3 737,00
	5 687,00	3 737,00
TOTAL DETTES	8 083,00	6 317,00
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	1 146 237,31	1 105 682,36

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations		
Autres produits		
753200 - QUOTES-PARTS DE DOT.CONSUMPTIBLE	2 701,21	2 329,28
	2 701,21	2 329,28
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 701,21	2 329,28
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes		
622600 - HONORAIRES	1 287,20	1 200,00
622640 - HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES	831,60	836,40
623800 - DIVERS (POURBOIRES, DONCS COURANTS)	134,70	50,00
627100 - FRAIS SUR TITRES	447,71	242,88
	2 701,21	2 329,28
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunérations du personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 701,21	2 329,28
RESULTAT D'EXPLOITATION		
PRODUITS FINANCIERS		
764000 - REVENUS DES VMP	13 000,65	11 945,07
767000 - PRODUITS NETS S/CESSIONS VMP	35 687,33	14 584,07
768000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	5 525,01	
786650 - REPRIS.S/PROV.DÉPRÉC.VALEURS PLACEM	41 829,57	1 659,89
	96 042,56	28 189,03
CHARGES FINANCIERES		
667000 - CHARGES SUR CESSION DE V.M.P		3 029,07
686620 - DOT. PROV. DÉPRÉC. IMMOB. FINANC.	52 602,40	41 829,57
	52 602,40	44 858,64
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
695000 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	1 950,00	1 792,00
	1 950,00	1 792,00
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	41 490,16	-18 461,61