

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

FONDS DE DOTATION ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE DU NORD

16 rue Négrier
59 042 LILLE CEDEX

Rapport sur les comptes annuels
Exercice clos au 31/08/2021

**FONDS DE DOTATION ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE DU NORD
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

Aux membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation FONDS DE DOTATION ENSEIGNEMENT CATHOLIQUE DU NORD relatifs à l'exercice clos le 31/08/2021, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur :

- La note « Règles et méthodes comptables – conventions générales » de l'annexe des comptes annuels concernant l'impact de l'application des nouveaux règlements ANC n°2018-06.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et n'appellent pas de justifications particulières.

Nous nous sommes assurés notamment de la correcte comptabilisation des dons reçus et reversés.

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 et dans les autres documents adressés aux membres 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 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 précisée par l'article L.823-10-1 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 LILLE, le 17 mars 2022

SAS HARMONIUM
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 17/03/2022 par
Simon Vanzeveren



Simon VANZEVEREN

Fonds de dotation Enseignement Catholique du Nord - Bilan au 31 août 2021

	08/2021			08/2020		08/2021	08/2020
	BRUT	A. & P.	NET	NET		MONTANT	MONTANT
Frais d'établissement					Fonds propres sans droit de reprise		
Frais de recherche et dev					Fonds propres statutaires	1 000	1 000
Donations temporaires d'usufruit					Fonds propres complémentaires	120 000	120 000
Concessions, brevets					Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds commercial					Fonds statutaires		
Autres immo incorpo					Fonds propres complémentaires		
Avances & acomptes incorpo					Ecart de réévaluation & equiv.		
Immobilisations incorporelles					Réserves		
Terrains					Réserves statutaires ou contract		
Constructions					Réserves pour projet de l'entité		
Installations tech, mat & outill					Autres réserves		
Autres immo corporelles					Report à nouveau	-103 870	-8 712
Immobilisations en cours					Résultat de l'exercice	-954	-95 158
Avances et acomptes corpo					Résultat sous contrôle de tiers		
					Situation nette	16 176	17 130
					Fonds propres consommables		
Immobilisations corporelles					Subventions d'investissement		
					Provisions réglementées		
					TOTAL FONDS PROPRES	16 176	17 130
Biens reçus par les legs ou donations destinés à être cédés							
Participations					Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Autres participations					Fonds dédiés		
Créances rattachées					TOTAL AUTRES FONDS PR.		
Autres titres immobilisés							
Prêts					Provisions pour risques		
Autres immo financières					Provisions pour charges		
Immobilisations financières							
TOTAL IMMOBILISATIONS					TOTAL PROVISIONS R & C.		
COMPTE DE LIAISON					COMPTE DE LIAISON	354	355
Matières, approvisionnements					Emprunts oblig convertibles		
En cours de production de biens					Autres emprunts oblig		
En cours de production de services					Emprunts & dettes établi crédit (1)		
Produits intermédiaires et finis					Emprunts & dettes finan divers (2)		
Marchandises					Avances & acomptes s/commandes reçus		
Avances & acomptes s/commandes versés					Dettes fournisseurs et cpt rattachés	725	679
					Dettes des legs ou donations		
Clients et comptes rattachés					Dettes fiscales et sociales		502
Créances reçues par legs ou donations					Dettes s/imm et cpt rattachés		
Autres créances	3 488		3 488	6 198	Autres dettes	3 270	887 975
Valeurs mobilières de placement					TOTAL DETTES	3 995	889 156
Disponibilités	17 038		17 038	900 443	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	20 526		20 526	906 641	Ecart de conversion passif		
Charges constatées d'avance							
Charges à rep s/plusieurs exercices					(1) Dettes en cours d'annulation		
Primes de remboursement des oblig					(2) Dettes rattachées CT		
Ecart de conversion actif							
TOTAL GENERAL	20 526		20 526	906 641	TOTAL GENERAL	20 526	906 641

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Fonds de Dotation Enseignement Catholique du Nord - Compte de résultat au 31 août 2021

Exercice 08/2021

Exercice 08/2020

PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services	0	0
Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature	
Ventes de prestations de service		
	dont parrainages	
Produits de tiers financeurs	41 332	836 037
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	40 579	835 295
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur provisions exploit.		
Transfert de charges exploit.		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	753	742
Total I	41 332	836 037
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock march.		
Achat de matières premières et autres approv.		
Variation de stock mat.		
Autres achats et charges externes	1 288	1 216
Aides financières	38 834	977 282
Impôts taxes et versements assimilés	251	749
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotation amort. sur immobilisations		2 167
Dotation prov. sur immobilisations		
Dotation sur actif circulant (1)		
Dotation pour risques et charges		
Report en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	40 373	981 414
RESULTAT D'EXPLOITATION	959	-145 377
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières		
Autres intérêts et produits assimilés	178	3 007
Reprise sur provisions financ.		
Transferts de charges financ.		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de VMP		
Total III	178	3 007
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amort. & prov.		
Intérêts & charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
Total IV	0	0
RESULTAT FINANCIER	178	3 007
RESULTAT COURANT AV. IMPÔTS	1 137	-142 370
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits except. sur opérations de gestion		145 062
Produits except. sur opérations en capital		
Reprises sur provisions excep.		
Transferts de charges excep.		
Total V	0	145 062
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges except. sur opérations de gestion	2 091	97 850
Charges except. sur opérations en capital		
Dotations except. aux amort. & prov.		
Total VI	2 091	97 850
Participation des salariés		
Impôt sur les bénéfices		
RESULTAT NET	-954	-95 158

Evaluation des contributions : Bénévolat

Evaluation des contributions : Prestations en nature

Evaluation des contributions : Dons en nature

Total des contributions (Produits)

0

0

Emploi des contributions : Secours en nature

Emploi des contributions : M&D biens

Emploi des contributions : M&D services

Emploi des contributions : Personnel bénévole

Total des contributions (Charges)

0

0

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2021

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2021 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 20 526 €.

Le résultat net comptable est déficitaire pour un montant de 954 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

INFORMATIONS GENERALES

Le Fonds de Dotation Enseignement Catholique du Nord a été créé en 2010.

Le Fonds de Dotation a pour objet :

- de favoriser le développement et de soutenir toutes œuvres, organisations ou institutions éducatives de l'Enseignement catholique du département du Nord, reconnues comme telles.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement du Comité de la Réglementation Comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 réécrivant le Plan Comptable Général.

Le nouveau règlement comptable associatif ANC n°2018-06 est applicable à partir du 1er janvier 2020.

La première application du règlement de l'ANC n°2018-06 constitue un changement de méthodes comptables.

Les impacts de ce nouveau règlement concernent principalement des positionnements différents des comptes et ils sont considérés comme ayant un impact non significatif.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

NOTE SUR LE BILAN ACTIF

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes : 0 €

Actif Immobilisé	Ouverture	Augment.	Dimin.	Clôture
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

Amortissements et provisions d'actif : 0 €

Amortissements et provisions	Ouverture	Augment.	Dimin.	Clôture
Immobilisations corporelles	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

Produits à recevoir : 3 488 €

Ce montant correspond aux intérêts du livret (178 €) et ainsi qu'aux dons à recevoir (3 310€).

Disponibilités : 17 038 €

Il s'agit du solde du compte bancaire, à la date du 31/08/2021.

NOTE SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres : 16 176 €

Libellé en €	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds statutaire	1 000	-	-	1 000
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	120 000	-	-	120 000
Report à nouveau	-8 712	-95 158		-103 870
Résultat de l'exercice	- 95 158	- 954	-95 158	- 954
TOTAL	17 130	- 96 112	- 95 158	16 176

Etat des dettes : 4 349 €

Il s'agit des prestations Adisec (354 €), de la facture d'honoraires du cabinet Harmonium (700€), de la poste (5€), de frais bancaires (20€), des dons à reverser (3 270€).

NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dons reçus : 40 579 €

Le montant total des dons reçus représente 40 579 €.

Dons reversés : 38 834 €

Les dons sont affectés à un établissement scolaire de l'enseignement catholique par les donateurs. Dans le cas où le donateur n'a pas affecté son don, celui-ci reste au sein du fonds de dotation. Pour l'exercice 2020/2021, les dons reversés s'élèvent à 38 834€.

Autres informations relatives au compte de résultat :

Les postes de charges et de produits composant le résultat de l'exercice, figurent au compte de résultat des états financiers.

Contributions volontaires en nature : Néant

Visa pour
authentification
SAS Harmonium