



AUDALIA COMMISSARIAT AUX COMPTES

Julien VENTRELLA

Commissaire aux comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Colmar
Maîtrise en Droit des Affaires

Vision By Erage

Fonds de dotation régi par les articles 140 et 141 de la LOI n°2008-776 du 04 août 2008

Siège social : 4, rue Brûlée

67000 STRASBOURG

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'Administration présents lors de la réunion du 27 juin 2024 du fonds de dotation VISION BY ERAGE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les membres du Conseil d'Administration de votre fonds de dotation lors de la réunion du 17 février 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation VISION BY ERAGE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 trésorier, le rapport annuel sur la situation financière du fonds et dans les autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration 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 trésorier.

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.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.

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

Fait à WIWERSHEIM,
Le 30 mai 2024



Julien **VENTRELLA**
Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités 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.

VISION BY ERAGE

4 rue Brûlée

67000 STRASBOURG

SIRET : 83050882600013

APE : 8899B

PLAQUETTE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Société d'expertise comptable SOFALEC
7 rue Sainte Odile
BP 80062
67300 SCHILTIGHEIM
Téléphone 03.88.83.10.68 Télécopie 03.88.81.38.51

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockées		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres produits	19 250	10 550
	Total des produits d'exploitation	19 250	10 550
	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	5 358	6 315
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
CHARGES D'EXPLOITATION	Dotation aux provisions		
	Autres charges	5 358	6 315
	Total des charges d'exploitation	13 892	4 235
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	13 892	4 235
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	13 892	4 235
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	19 250	10 550
	TOTAL DES CHARGES	19 250	10 550
	EXCEDENT ou DEFICIT		
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Pers onnel bénévolé		

Etat exprimé en euros	
Règles et Méthodes Comptables	
Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.	
Le bilan de l'exercice présente un total de 247 520 euros.	
Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 19 250 euros et un total charges de 19 250 euros,dégageant ainsi un résultat déficitaire de 0.38 euros.	
L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023. Il a une durée de 12 mois.	
Les conventions générales comptables ont été appliquées 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 applicables en France et notamment :	
- le règlement n° 99-01, adopté le 16 février 1999 par le CRC ;	
- le règlement CRC 2008-12 ;	
- l'avis CNC n°2009-01 du 5 février 2009.	
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.	
Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.	
Les principales méthodes utilisées sont :	
VISION BY ERAGE est un fonds de dotation constitué par son fondateur unique l'ECOLE REGIONALE DES AVOCATS DU GRAND EST.	
Au cours de l'exercice clôturé le 31 décembre 2015, VISION BY ERAGE a perçu un montant de 15 000 € de ERAGE. Celui-ci avait alors été comptabilisé comme une subvention d'exploitation.	
Le conseil d'administration a adopté le 31 mai 2016 une résolution modifiant les statuts pour qu'ils comportent la mention suivante : « Le 30 mars 2015, le fondateur a apporté une dotation d'un montant de 15 000 € ».	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le montant de 15.000 € reçu de l'ERAGE constitue donc une dotation consommable du fonds.

Pour que la comptabilité prenne en compte cette modification des statuts, la correction comptable suivante a été apportée au 1^{er} janvier 2016 : l'apport de 15.000 € a été comptabilisé au passif dans un compte dénommé « Autres fonds propres – Dotations consommables » par le débit du compte de « Report à nouveau débiteur ».

Au cours de l'année 2023 les libéralités suivantes ont été faites :

Aucune libéralité n'a été reçue au cours de l'exercice.

Cela conduit à constater une dotation consommable totale de 367.284 € au 31 décembre 2023.

La dotation consommable effectivement consommée au cours de l'exercice s'élève à 5.358€. Elle s'ajoute aux dotations consommables constatées dans le compte de résultat au cours des exercices précédents pour un montant total de 116.361€.

Cela conduit à constater un total de dotation consommable inscrite au compte de résultat de 121.719 € au 31 décembre 2023.

Les dépenses budgétées s'élevant à 19.250 €, les engagements à réaliser à la clôture au 31 décembre 2023 s'élèvent à 13.892 € au titre de l'exercice.

Il est précisé que le fonds ne fait pas appel à la générosité du public.

Les numéros de comptes ont été modifiés pour tenir compte de l'article 932-1 du PCG applicable au 01/01/2020 issu du règlement ANC 2018-06.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes début d'exercice	Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations	Diminutions			
		Révaluations	Acquisitions	Ventes p.a.p.	Cessions	
INCORPORELLES						
	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES						
	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations gérées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et comptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
FINANCIERES						
	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
	TOTAL					

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise <ul style="list-style-type: none">- Patrimoine intégré- Fonds statutaires- Subventions d'investissement non renouvelables- Apports sans droit de reprise- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	14 650			14 650
Report à nouveau	(15 000)			(15 000)
Résultat de l'exercice				
Fonds associatifs avec droit de reprise <ul style="list-style-type: none">- Apports- Legs et donations- Subventions d'investissement sur biens renouvelables Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(350)			(350)