

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

●
Assemblée générale d'approbation des comptes
Exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2023

FONDS DE DOTATION DEVADAN
59, boulevard Pinel
69500 BRON

Aux membres du fonds de dotation DEVADAN,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation DEVADAN 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 1er 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 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 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.

La Motte-Servolex, le 24 juin 2024

Le commissaire aux comptes

ANDERLAINE AUDIT

Nicolas PICARD

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1																																																																																																																																																																																																																																																										
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%																																																																																																																																																																																																																																																									
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles																																																																																																																																																																																																																																																															
	Frais d'établissement																																																																																																																																																																																																																																																															
	Frais de recherche et de développement																																																																																																																																																																																																																																																															
	Concessions, Brevets et droits similaires																																																																																																																																																																																																																																																															
	Fonds commercial (1)																																																																																																																																																																																																																																																															
	Autres immobilisations incorporelles	1 620		1 620		1 620																																																																																																																																																																																																																																																										
	Avances et acomptes							Immobilisations corporelles							Terrains							Constructions							ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage							Autres immobilisations corporelles							Immobilisations en cours							Avances et acomptes							Immobilisations financières (2)							Participations mises en équivalence							Autres participations							Créances rattachées à des participations							Autres titres immobilisés							Prêts							Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières							Total I	1 620		1 620		1 620		Comptes de liaison Total II							Stocks et en cours							Matières premières, approvisionnements							En-cours de production de biens							En-cours de production de services							Produits intermédiaires et finis							Marchandises							Avances et acomptes versés sur commandes							Comptes de Régularisation	Créances (3)							Créances usagers et comptes rattachés							Autres créances				320 000	320 000-	100. 00-	Valeurs mobilières de placement							Instruments de trésorerie							Disponibilités	776 762		776 762	500 000	276 762	55. 35	Charges constatées d'avance (3)							Total III	776 762		776 762	820 000	43 238-	5. 27-	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							Primes de remboursement des obligations (V)							Comptes de Régularisation	Ecarts de conversion actif (VI)							TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	778 382		778 382	820 000	41 618-	5. 08-
	Immobilisations corporelles																																																																																																																																																																																																																																																															
	Terrains																																																																																																																																																																																																																																																															
	Constructions																																																																																																																																																																																																																																																															
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage																																																																																																																																																																																																																																																															
	Autres immobilisations corporelles																																																																																																																																																																																																																																																															
	Immobilisations en cours																																																																																																																																																																																																																																																															
	Avances et acomptes																																																																																																																																																																																																																																																															
	Immobilisations financières (2)																																																																																																																																																																																																																																																															
	Participations mises en équivalence																																																																																																																																																																																																																																																															
	Autres participations																																																																																																																																																																																																																																																															
	Créances rattachées à des participations																																																																																																																																																																																																																																																															
	Autres titres immobilisés																																																																																																																																																																																																																																																															
	Prêts																																																																																																																																																																																																																																																															
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières																																																																																																																																																																																																																																																															
	Total I	1 620		1 620		1 620																																																																																																																																																																																																																																																										
	Comptes de liaison Total II																																																																																																																																																																																																																																																															
	Stocks et en cours																																																																																																																																																																																																																																																															
	Matières premières, approvisionnements																																																																																																																																																																																																																																																															
	En-cours de production de biens																																																																																																																																																																																																																																																															
	En-cours de production de services																																																																																																																																																																																																																																																															
	Produits intermédiaires et finis																																																																																																																																																																																																																																																															
	Marchandises																																																																																																																																																																																																																																																															
	Avances et acomptes versés sur commandes																																																																																																																																																																																																																																																															
Comptes de Régularisation	Créances (3)																																																																																																																																																																																																																																																															
	Créances usagers et comptes rattachés																																																																																																																																																																																																																																																															
	Autres créances				320 000	320 000-	100. 00-																																																																																																																																																																																																																																																									
	Valeurs mobilières de placement																																																																																																																																																																																																																																																															
	Instruments de trésorerie																																																																																																																																																																																																																																																															
	Disponibilités	776 762		776 762	500 000	276 762	55. 35																																																																																																																																																																																																																																																									
	Charges constatées d'avance (3)																																																																																																																																																																																																																																																															
	Total III	776 762		776 762	820 000	43 238-	5. 27-																																																																																																																																																																																																																																																									
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)																																																																																																																																																																																																																																																															
	Primes de remboursement des obligations (V)																																																																																																																																																																																																																																																															
Comptes de Régularisation	Ecarts de conversion actif (VI)																																																																																																																																																																																																																																																															
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	778 382		778 382	820 000	41 618-	5. 08-																																																																																																																																																																																																																																																									

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	775 064		816 088		41 024-	5. 03-
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)						
	Autres fonds associatifs						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecarts de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables						
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	775 064		816 088		41 024-	5. 03-
Comptes de liaison							
Total II							
DETTES (1)	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	Total III						
Comptes de Régularisation	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 318		3 912		594-	15. 18-
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Total IV	3 318		3 912		594-	15. 18-
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		778 382		820 000		41 618-	5. 08-

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

3 3183 912

Dossier N° 00DEVA en Euros.Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert ComptableCOFIDEST DAUPHINE

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	41	024	1	956	39 068	NS
Total I	41	024	1	956	39 068	NS
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	1	024	1	956	932-	47. 67-
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements						
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	40	000			40 000	
Autres charges (2)						
Total II	41	024	1	956	39 068	NS
1 - Résultat d'exploitation (I-II)						
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)						
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	41 024		1 956		39 068	NS
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	41 024		1 956		39 068	NS
Solde intermédiaire						
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS						

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 778 382.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 41 023.55 Euros et dégageant un excédent de 0 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		1 620
TOTAL GENERAL			1 620

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		1 620	1 620
TOTAL GENERAL			1 620	1 620

Etat des amortissements

Néant

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres consommables	816 088			41 024	775 064
TOTAL I	816 088			41 024	775 064

Etat des provisions

Néant

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 318	3 318		
TOTAL	3 318	3 318		