



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARISET
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet :

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

(du 01.01.2024 au 31.12.2024)

FONDS DE DOTATION DU RESEAU DES CREFAD

FONDS DE DOTATION REGI PAR LA LOI N°2008-776 DU 04 AOUT 2008 DE MODERNISATION DE L'ECONOMIE (JOURNAL OFFICIEL DU 5), LE DECRET N°2009-158 DU 11 FEVRIER 2009 ET LES STATUTS INITIAUX DU 04 JUIN 2021

**SIEGE SOCIAL : Nadaillat – 1, impasse de l'Ecole
63 122 SAINT-GENES-CHAMPANELLE**

SIRET : 904 036 340 00025 – APE : 94.99Z

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes

Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2024

Aux membres du Conseil d'administration,

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 DU RESEAU DES CREFAD** », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 1er janvier 2024 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. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne la correcte comptabilisation des dotations consommables.

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 financier du Trésorier et dans les autres 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 de l'association 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 relatif 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.

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 CHAMALIERES,
Le 27/03/2025

Pour la SARL D.M.G.D
Commissaire aux Comptes



Raphaël ALDIGIER
Co-gérant

D.M.G.D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 Euros
89 Avenue Joseph Claussat
63400 CHAMALIERES
SIRET : 424 879 161 00026

BILAN

	BRUT	AMORTISSEMENTS DEPRECIATIONS	NET AU 31/12/2024	NET AU 31/12/2023
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions brevets droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immos incorporelles/avances & acptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immob en cours/avances acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Parts sociales SCI côté cour	18 290		18 290	18 290
Parts sociales SCI murs de la ville	3 000		3 000	3 000
Parts sociales crédit coopératif	153		153	153
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	21 443	0	21 443	21 443
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	40 833		40 833	41 450
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	40 833	0	40 833	41 450
Charges à répartir / plusieurs exercices				
Prime remboursement obligations				
Ecrats de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	0	0	0	0
TOTAL DE L'ACTIF	62 276	0	62 276	62 892

D.M.G.D.
Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 Euros
 89 Avenue Joseph Clausat
 63400 CHAMALIERES
 SIRET : 424 879 161 00025

BILAN

	NET AU 31/12/2024	NET AU 31/12/2023
PASSIF		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Parts sociales SCI côté cour	15 500	15 500
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves règlementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	8 794	4 619
RESULTAT DE L'EXERCICE	-579	4 175
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
FONDS PROPRES	23 715	24 294
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0	
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources	38 044	38 598
FONDS DEDIES	38 044	38 598
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	517	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	517	0
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	62 276	62 892

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2024	45 291
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prix de journée		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Dons	6 940	4 730
Cotisations utilisations de fonds dédiés		5 790
Produits d'exploitation	6 940	10 520
Achats de marchandises		
Variation stocks de marchandises		
Achats de matières premières		
Sous traitance		1 500
Honoraires	1 518	480
Services bancaires	154	108
Impôts et taxes		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Amortissements et provisions		
Report de fonds dédiés Atelier des possibles	5 562	3 069
Report de fonds dédiés La Brèche		
Report de fonds dédiés Crefad Auvergne		
Report de fonds dédiés Crefad Loire	108	918
Report de fonds dédiés "non fléchés"	576	270
Charges d'exploitation	7 918	6 345
RESULTAT D'EXPLOITATION	-978	4 175
Opérations faites en commun		
Produits financiers	399	1
Charges financières		
Résultat financier	399	1
RESULTAT COURANT	-579	4 175
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel	0	0
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
EXCEDENT OU DEFICIT	-579	4 175
Contribution volontaire en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des Produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des Charges		

Annexe

1. Faits caractéristiques de l'exercice:

Création du fonds de dotation le 4/06/2021

2. Règles et méthodes comptables:**2.1. Cadre légal de référence:**

Les comptes de l'exercice ont été arrêtés conformément aux règlements ANC N°2014-03 relatif au nouveau plan comptable général et ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par l'ANC N°2020-08.

2.2. Durée et période de l'exercice comptable:

La durée de l'exercice comptable clos au 31/12/2024 est de 12 mois

2.3. Règles, méthodes comptables et compléments d'information relatives aux postes du bilan:**2.3.1. Dotation au capital:**

La dotation initiale est non consommable

2.3.2. Échéances des dettes à la clôture de l'exercice:

Les dettes inscrites au bilan ont une échéance à moins de un an

2.3.3. 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	15500				15500
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	4619	4175			8794
Excédent ou déficit de l'exercice				579	-579
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissements					
Provisions réglementées					
TOTAL	20119	4175	0	579	23715

2.4. Compléments d'information relatifs au compte de résultat:**2.4.1. Formation des produits d'exploitation:**

Les produits d'exploitations sont constitués de dons dont 10% restent au profit du fonds de dotation

2.4.2. Fonds dédiés / non dédiés:

Les fonds dédiés sont constitués de 90% des dons et peuvent être "fléchés" vers le projet d'un membre ou "non fléchés"

D.M.G.D.
Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 euros
 89 Avenue Joseph Claussat
 63400 CHAMALIERES
 SIRET : 424 879 161 00026

Annexe**3. Autres informations:**

3.1. Effectif salarié du fonds:

Le fonds de dotation n'a pas de salarié

3.2. Contributions volontaires en nature non valorisées:

Néant

3.3. Rémunération des dirigeants salariés et élus:**3.3.1. Rémunération des dirigeants salariés:**

Le fonds n'emploie pas de dirigeants salariés

3.3.2. Rémunération des dirigeants élus:

Les membres du Conseil d'Administration ne perçoivent pas de rémunération au titre de cette fonction

3.4. Situation fiscale:

Les activités du fonds de dotation ne sont pas assujetties aux impôts

4. Engagements hors bilan:

Néant

D.M.G.D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 Euros
89 Avenue Joseph Claussat
63400 CHAMALIERES
SIRET : 424 879 161 00026