

FONDS DE DOTATION VALEURS DE SPORT

Siège social : 55 Avenue du Maréchal de Lattre de Tassigny
33 700 MERIGNAC

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 Juin 2023

**Société de Commissariat aux Comptes, inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de Bordeaux**

Société par Actions Simplifiée au capital de 5 000 Euros - RCS BORDEAUX 840 096 788

AUDIT SODAREX AQUITAINE

Bordeaux - Rue La Motte Picquet - 33300 BORDEAUX - Tél. : 05 56 69 62 72 - Fax : 05 56 50 87 07

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 Juin 2023

Aux membres du Conseil d'Administration,

I - 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 Valeurs de Sport relatifs à l'exercice clos le 30 Juin 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.

II - 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 01/07/2022 à la date d'émission de notre rapport.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « incertitude significative liée à la continuité d'exploitation » 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.

IV – VERIFICATIONS SPECIFIQUES :

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 du conseil d'administration.

V- RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ENTITE 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'entité 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 sont arrêtés par le conseil d'administration.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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 l'entité 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.

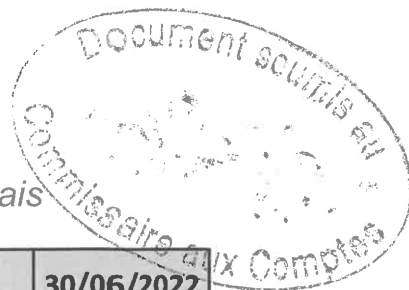
Fait à Bordeaux, le 29 Mars 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

**Pour la Société AUDIT SODAREX AQUITAINE,
Nathalie PEREZ
Commissaire aux Comptes**



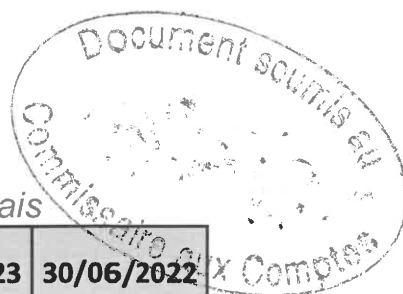
Service comptable du Sport Athlétique Méridienacais



BILAN ACTIF	30/06/2023			30/06/2022
	Brut	Amort /Dépréc	Net	Net
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	19 475		19 475	20 946
Charges constatées d'avance	158		158	302
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 633		19 633	21 248
TOTAL ACTIF	19 633		19 633	21 248



Service comptable du Sport Athlétique Méridnacais



BILAN PASSIF	30/06/2023	30/06/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	171	171
Report à nouveau	-14 043	3 853
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 187	-17 896
TOTAL DES FONDS PROPRES (SITUATION NETTE)	-2 059	1 128
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL DES FONDS PROPRES	-2 059	1 128
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
TOTAL DES FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	17 500	17 500
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS	17 500	17 500
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 192	2 620
DETTES DIVERSES		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES DETTES	4 192	2 620
TOTAL PASSIF	19 633	21 248



Service comptable du Sport Athlétique Mérignacais



COMPTE DE RESULTAT	30/06/2023	30/06/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Produits de tiers financeurs		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		5 500
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		42 000
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	0	47 500
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	3 182	5 802
Aides financières	65	42 142
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotation aux amortissements et dépréciations		
Dotation aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	3 247	47 944
RESULTAT D'EXPLOITATION	-3 247	-444



Service comptable du Sport Athlétique Méridnacais



COMPTE DE RESULTAT	30/06/2023	30/06/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION	-3 247	-444
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	60	15
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	60	15
CHARGES FINANCIERES		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER	60	15
RESULTAT COURANT avant impôts	-3 187	-429
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		-33
Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		17 500
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0	17 467
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	-17 467
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	60	47 515
TOTAL DES CHARGES	3 247	65 411
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 187	-17 896
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		



Service comptable du Sport Athlétique Mérignacais

Annexe au Bilan

RAPPORT COMPTABLE



Le bilan de l'exercice présente un total de 19 475€.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- Un total de produits de 60€,
- Un total de charges de 3 247€,
- Dégage un résultat de – 3 187€.

L'exercice considéré :

- Débute le 01/07/2022,
- Finit le 30/06/2023,
- Et a une durée de 12 mois.

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

Ces comptes annuels sont établis par les dirigeants du Sport Athlétique Mérignacais, structure fondatrice du fonds de dotation Valeurs de Sport.

Ces dirigeants ont missionné le Directeur Financier et des Ressources Humaines du Sport Athlétique Mérignacais pour la réalisation de la présentation de ces comptes annuels.



Service comptable du Sport Athlétique Mérignacais

Annexe libre

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03, relatif au plan comptable général, aux dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06, et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **19 633€**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total Produits de **60€** et un total de Charges de **3 247€**, dégageant ainsi un résultat de **-3 187€**.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022**, et se termine le **30/06/2023**.

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.

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

Les principales méthodes sont :

Immobilisations et amortissements : NEANT

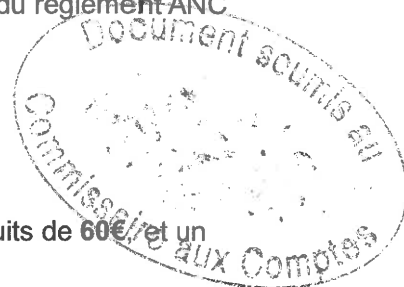
Stocks et en-cours : NEANT

Créances et dettes : elles ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités : les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale. Il n'existe pas de caisse.

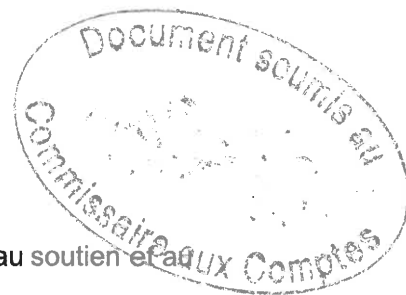
Achats : les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.





Service comptable du Sport Athlétique Méridional

Annexe libre



Dons manuels

Les dons manuels monétaires sont des ressources perçues et destinées au soutien et au financement des actions de Valeurs de Sport.

Certains dons affectés par les mécènes à des projets spécifiques n'ont pas été totalement reversés aux projets visés dans les conventions. Les sommes en jeu représentent 17 500€, et sont toujours provisionnées en risques et charges depuis la clôture au 30/06/2022 de l'exercice comptable précédent, dont voici le détail :

PROJETS	DONS MECENES	AIDES FINANCIERES REVERSEES	SOLDE A REVERSER
Véhicule TPMR	30 000	20 000	10 000
Mur Lu	17 500	10 000	7 500
TOTAUX	47 500	30 000	17 500

Aides financières

Les fonds collectés ont été reversés aux sections du SAM éligibles aux actions de Valeurs de Sport.

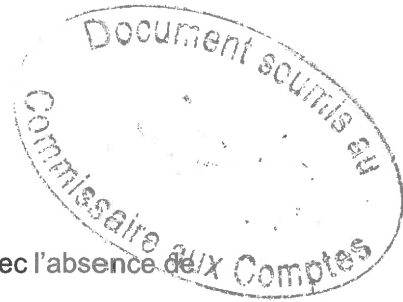
Les aides financières sont détaillées ci-après :

AIDES FINANCIERES VERSEES	30/06/2020	30/06/2021	30/06/2022	30/06/2023	TOTAUX
SAM Natation					
TESSARIO Lucile	2 957	1 163	3 142	65	7 327
SAM Athlétisme					
AOUSTIN Béatrice		999	5 000		5 999
SAM Cohésion Sociale					
Achat véhicule TPMR			10 000		10 000
Achat Mur Lu			20 000		20 000
Cécifoot	5 453	600	4 000		10 053
Aides accès au sport		3 000			3 000
Contrat Villeroux	4 000				4 000
Sport public modeste	3 000				3 000
TOTAUX	12 453	3 600	34 000	0	50 053



Service comptable du Sport Athlétique Mérignacais

Annexe libre



La continuité d'exploitation de Valeurs de Sport pourrait être compromise avec l'absence de dirigeants, et d'activité.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Valeurs de Sport n'emploie pas de hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés sur l'exercice clos au 30/06/2023.

Contributions volontaires en nature

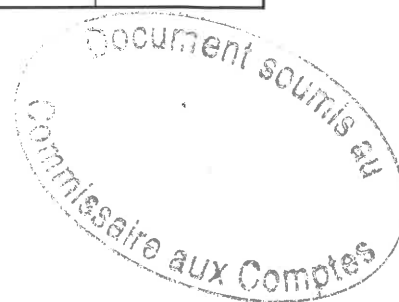
Valeurs de Sport n'a pas mis en place de procédure de collecte de valorisation des contributions volontaires en nature et n'est pas en mesure de fournir l'information.



Service comptable du Sport Athlétique Méridional

Provisions

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Début d'exercice	Augment°	Dimin°	Au 30/06/23
Autre provision	17 500			17 500



Dettes

Créances et dettes	Au 30/06/23	1 an au plus
Créances		
Charges constatées d'avance	158	158
Dettes		
Fournisseurs et comptes rattachés	4 192	4 192

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres Clôture au 30/06/2022	Affectation du résultat 2021-2022	Diminution	Fonds propres Clôture au 30/06/2023
Fonds propres sans droit de reprise	15 000			15 000
Réserves pour projet de l'entité	171			171
Report à nouveau	3 853	-17 896		-14 043
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 896	17 896	-3 187	-3 187
Situation nette	1 128	0	-3 187	-2 059
TOTAL	1 128	0	-3 187	-2 059