

FONDS DE DOTATION ADMR DU CANTAL

Siège social : 1 rue Meallet de cours 15000 AURILLAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres,

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 ADMR du Cantal** 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 de l'association 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 **1^{er} janvier 2023** à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatifs 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.

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 du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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 votre Conseil d'Administration.

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 association.

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 St Germain Laprade,
Le 05 septembre 2024

**Cabinet Allègre Faure et
Associés**



Stéphane FAURE
Commissaire aux comptes, Associé

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 l'association 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.

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					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains	23 000		23 000	23 000	
	Constructions	697 411	250 569	446 843	487 346	40 504 8.31
	Installations techniques Matériel et outillage	16 392	7 583	8 809	7 252	1 558 21.48
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	8 000		8 000	16 000	8 000 50.00
	Autres					
Total I		744 804	258 152	486 652	533 598	46 946 8.80
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres					
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	55 730		55 730	43 348	12 382 28.57
	Charges constatées d'avance (2)					
Total II		55 730		55 730	43 348	12 382 28.57
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		800 534	258 152	542 382	576 946	34 564 5.99

(1) Dont à moins d'un an
(2) 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 PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	359 574		359 574			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires	10 000		10 000			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	51 215		45 627		5 588	12.25
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2 767		5 588		2 821	50.49
	Situation nette (sous total)	315 592		318 359		2 767	0.87
	Fonds propres consommables	3 600		3 600			
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	319 192		321 959		2 767	0.86
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques						
DETTES (I)	Provisions pour charges						
	Total III						
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	220 572		252 381		31 809	12.60
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 618		2 606		12	0.45
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	223 190		254 987		31 797	12.47
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		542 382		576 946		34 564	5.99

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	51 451		49 700		1 750	3.52
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats			1 500		1 500	100.00
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I	51 451		51 200		250	0.49
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	3 368		3 347		21	0.63
Aides financières	700		1 500		800	53.33
Impôts, taxes et versements assimilés	4 585		4 544		41	0.90
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	42 432		43 918		1 486	3.38
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II	51 085		53 309		2 224	4.17
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	366		2 108		2 474	117.35



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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3 133		3 480		347	9.98
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	3 133		3 480		347	9.98
2. Résultat financier (III-IV)	3 133		3 480		347	9.98
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	2 767		5 588		2 821	50.49
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)						
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	51 451		51 200		250	0.49
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	54 218		56 789		2 571	4.53
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2 767		5 588		2 821	50.49



ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	10
Permanence ou changement de méthodes	10
Informations générales complémentaires	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	12
Etat des échéances des créances et des dettes	12
Evaluation des immobilisations corporelles	12
Evaluation des amortissements	12
Créances immobilisées	12
Evaluation des créances et des dettes	13
Charges à payer	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	13

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 542 381.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 51 450.60 Euros et dégageant un déficit de 2 767.00- 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.

Description de l'objet social du fonds de dotation :

Le fonds de dotation a pour objet de recevoir et de gérer, en les capitalisant, des biens et des droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Il a pour but exclusif d'apporter tout soutien technique et financier à des missions d'intérêt général mises en oeuvre par le fondateur et/ou les associations du réseau ADMR du Cantal, et notamment :

- des activités nouvelles ou nouveaux services entrant dans leur objet social et notamment des projets innovants
- des projets de mutualisation entre les associations du réseau ADMR du Cantal
- des actions de solidarité et de soutien notamment à l'égard des associations locales ADMR du Cantal en cas de difficultés avérées

dans l'objectif notamment de préserver et développer un climat familial et intensifier la solidarité, la vie sociale et l'animation dans les communes où intervient l'ADMR.

Le fonds de dotation ADMR du Cantal est déclaré partiellement consommable. Il affecte, sur décision de Conseil d'Administration, tout ou partie de sa dotation au financement de son but.

Les moyens d'action :

Afin de réaliser son objet, le fonds de dotation se propose de recouvrir aux moyens d'action suivants :

- acquisition d'immeubles ou de bureaux ou de surfaces d'exploitation destinés à être mis à la disposition de la Fédération pour ses activités ainsi que celles des associations locales
- sélection de projets à accompagner pour favoriser leur réalisation
- appel public à la générosité dans le cadre des campagnes nationales, après autorisation administrative selon les modalités définies par le décret n° 2009-158 du 11 février 2009.



ANNEXE

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

- 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.

Informations générales complémentaires

Aides financières octroyées : comptabilisation au poste comptable "6571"

- subvention versée à l'association ADMR BABYOOSE d'un montant total de 700 € pour une aide au financement de matériels pour une micro crèche

- 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
Terrains	23 000		
Constructions sur sol propre	697 411		
Installations générales agencements aménagements divers	12 907		3 486
TOTAL	733 318		3 486
Prêts, autres immobilisations financières	16 000		
TOTAL	16 000		
TOTAL GENERAL	749 318		3 486

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			23 000	23 000
Constructions sur sol propre			697 411	697 411
Installations générales agencements aménagements divers			16 392	16 392
TOTAL			736 804	736 804
Prêts, autres immobilisations financières		8 000	8 000	8 000
TOTAL		8 000	8 000	8 000
TOTAL GENERAL		8 000	744 804	744 804

Détail du poste "Prêts" au 31 décembre 2023 pour 8 000 € :

* Prêt à l'association ADMR BABYOOSE sise à Aurilhac : solde de 6 000 €

Ce montant correspond à un prêt accordé suivant convention en date du 24 novembre 2020 aux conditions suivantes : durée de 40 mois, sans intérêt, soit une mensualité de 500 €

* Prêt à l'Union nationale ADMR sise à PARIS : solde de 2 000 €

Ce montant correspond à un prêt accordé suivant convention en date du 31 octobre 2016 aux conditions suivantes : durée 5 années, sans intérêt, soit 5 annuités de 2 000 € avec première échéance annuelle en 2020.



ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre		210 065	40 504		250 569
Installations générales agencements aménagements divers		5 655	1 928		7 583
TOTAL		215 720	42 432		258 152
TOTAL GENERAL		215 720	42 432		258 152
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	40 504				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 928				
TOTAL	42 432				
TOTAL GENERAL	42 432				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	8 000	8 000	
TOTAL	8 000	8 000	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	8 000		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	173	173		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	220 399	220 399		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 618	2 618		
TOTAL	223 190	223 190		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 788			

Evaluation des immobilisations corporelles

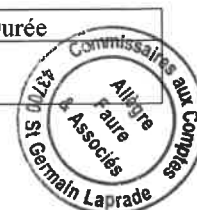
La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- * décomposition de l'immeuble d'origine (237 885 €) et des travaux réalisés (459 525 €) par nature
- * mise en service et début d'amortissement des travaux réalisés en date du 17 septembre 2018

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	7 à 25 ans
Agencements des constructions	Linéaire	7 ans

**Créances immobilisées**

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	173
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 618
Total	2 791

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ont pas été valorisées pour les motifs suivants :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont non significatives
- l'entité n'est pas en mesure de recenser et valoriser les contributions volontaires en nature.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 948 euros TTC, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 948 € TTC
- honoraires facturés dans le cadre de services facturés autres que la certification des comptes (SACC) : néant

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	150 399
Total	150 399



Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 5 SEPTEMBRE 2016
Montant initial de cette garantie : 230 000
Montant restant dû en capital : 150 399
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/09/2035
Nature de la sûreté réelle : PRIVILEGE DE PRETEUR DE DENIERS

Emprunt du : 5 SEPTEMBRE 2016
Montant initial de cette garantie : 70 000
Montant restant dû en capital : 150 399

ANNEXE

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

Date de fin d'échéance de la garantie : 10/09/2031
Nature de la sûreté réelle : CAUTIONNEMENT SOLIDAIRE FEDERATION DEPARTEMENTALE
: ADMR CANTAL



