

Virginie CONIAU
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie régionale de Paris
183, rue de la Pompe
75016 PARIS

FONDS DE DOTATION B'LAO

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Virginie CONIAU
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie régionale de Paris
183, rue de la Pompe
75016 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Administrateurs
FONDS DE DOTATION B'LAO
1 592 route du Ruisseau des Forges
24260 MAUZENS-ET-MIREMONT

Au Conseil d'administration du fonds de dotation B'LAO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration du 28 juin 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation B'LAO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 la société 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 des commissaires 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 2022 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 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 le rapport d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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 la société 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 la société 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 société.

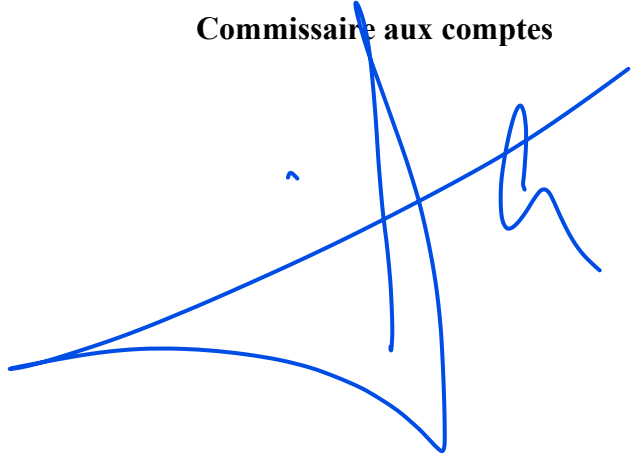
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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.

Fait à Paris, le 9 décembre 2024

Virginie CONIAU
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'V' followed by a smaller, more fluid signature element.

Bilan Actif

| | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 | | Au 31/12/2021 | |
|--|-----------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Comptes de liaison | | | | |
| II | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 27 533 | | 27 533 | 11 070 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 4 526 | | 4 526 | 7 838 |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| TOTAL III | | | | |
| | 32 059 | | 32 059 | 18 908 |
| IV | | | | |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| V | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| VI | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | | | | |
| | 32 059 | | 32 059 | 18 908 |

Bilan Passif

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------|---------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 15 000 | 15 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | |
| Situation nette | 15 000 | 15 000 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 15 000 | 15 000 |
| Comptes de liaison | | |
| TOTAL II | | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL III | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL IV | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 520 | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 537 | 3 259 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 11 002 | 648 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL V | 17 059 | 3 908 |
| Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL VI | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 32 059 | 18 908 |

Compte de résultat

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------|---------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | | |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | 67 463 | 62 737 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 20 | 2 |
| TOTAL I | 67 483 | 62 739 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 6 748 | 3 125 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 533 | 739 |
| Salaires et traitements | 45 348 | 44 004 |
| Charges sociales | 14 794 | 14 837 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | | 19 |
| TOTAL II | 67 423 | 62 724 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 60 | 15 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | | |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 60 | 15 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | 60 | 15 |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -60 | -15 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | | |

Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------|---------------|
| 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, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | |
| Participations des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 67 483 | 62 739 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 67 483 | 62 739 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | | |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 32 059 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Le Fonds de dotation B'lao a pour objet de promouvoir et développer des actions d'intérêt général en faveur de l'éducation.

Il a également pour objet de recevoir et gérer les biens et droits qui lui sont apportés, en vue de redistribuer les revenus à toute organisation d'intérêt général œuvrant pour l'éducation.

Le Fonds de dotation B'lao emploie un salarié.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le Siège social est fixé au 4 rue Pierre Brossolette à Asnières sur Oise (95270).

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 32 059 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

Faits caractéristiques

Le Fonds de dotation B'lao a été créé en 2017 avec une dotation initiale non consommable de 15.000 € apportée par la SAS B'LAO (ex-Financière B'lao). Cette dotation a été versée au cours de l'exercice 2021.

Les autres fonds sont comptabilisés en dotations consommables.

Depuis 2021, le fonds a recruté une doctorante, en qualité de chargée de mission et de recherche, afin de mener les actions du fonds. Au cours de l'exercice 2022, le Fonds B'Lao continue de fixer les principaux axes du projet "Grand Campus du Textile" avec pour objectif le déploiement d'une formation dans le textile et les métiers du textile.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des créances

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | | | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 27 533 | 27 533 | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL | 27 533 | 27 533 | |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|---------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 2 520 | 2 520 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 3 204 | 3 204 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 333 | 333 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 11 002 | 11 002 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 17 059 | 17 059 | | |

(1) *Emprunts souscrits en cours d'exercice*

(1) *Emprunts remboursés en cours d'exercice*

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 15 000 | | | | 15 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | | | | |
| Situation nette | 15 000 | | | | 15 000 |
| Dotations consommables | | | 67 463 | 67 463 | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 15 000 | | 67 463 | 67 463 | 15 000 |

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 520 | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 739 | 739 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| TOTAL | 3 259 | 739 |

Commentaire

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres | 27 533 | 11 070 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 27 533 | 11 070 |

Commentaire