

A.E.L.S.C Fonds de dotation

9 Rue Cachera
42190 CHARLIEU

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2024

A l'assemblée générale du fonds de dotation A.E.L.S.C

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation A.E.L.S.C relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2024, 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 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 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 01/01/2024 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 le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents 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 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 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.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 ;

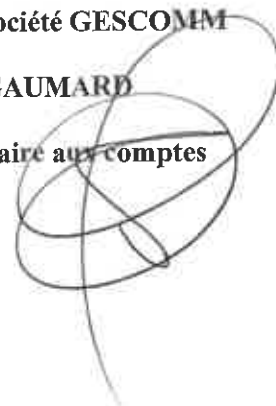
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de 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 Roanne, le 27 mai 2025

Pour la société GESCOMM

Valérie GAUMARD

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke extending downwards.

BILAN

ACTIF	Brut	Amortissements Dépréciations	Net N	N-1
Actif Immobilisé				
<i>Immobilisations Incorporelles</i>				
Frais d'Etablissement	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilisations Corporelles</i>				
<i>Immobilisations Financières</i>				
Sous-totaux Actif Immobilisé	0,00	0,00	0,00	0,00
Actif Circulant				
<i>Avances et acomptes versés sur commande</i>				
<i>Créances</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	25 316,49		25 316,49	19 933,11
Sous-totaux Actif Circulant				
TOTAUX GENERAUX	25 316,49	0,00	25 316,49	19 933,11

BILAN

PASSIF	N	N-1
Fonds Propres		
Fonds associatifs		
Fonds associatif sans droit de reprise	3 000,00	3 000,00
Autres réserves	3 567,05	2 854,03
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 649,35	713,02
Autres fonds associatifs		
Sous-totaux Fonds Propres	8 216,40	6 567,05
Fonds dédiés		
sur autres ressources	16 174,34	12 404,36
Sous-totaux	16 174,34	12 404,36
Dettes		
Autres dettes	925,75	961,70
Sous-totaux	925,75	961,70
TOTAUX GENERAUX	25 316,49	19 933,11

CHARGES	N	N-1
Charges d'Exploitation		
Achats et charges externes	6 931,21	20 059,57
Dotations aux amortissements	0,00	0,00
Autres charges	11 170,02	9 150,00
Report en fonds dédiés	16 174,34	12 404,36
Sous-totaux Charges d'Exploitation	34 275,57	41 613,93
Charges Financières	48,48	
Sous-totaux Charges Financières	48,48	0,00
Charges Exceptionnelles	1 450,10	
Sous-totaux Charges Exceptionnelles	1 450,10	0,00
TOTAUX GENERAUX	35 774,15	41 613,93

PRODUITS	N	N-1
Produits d'Exploitation		
Subventions d'exploitation	11 170,00	9 150,00
Legs et dons manuels	11 885,00	10 505,00
Autres produits	0,02	
Utilisation des fonds dédiés	12 404,36	22 144,80
Sous-totaux Produits d'Exploitation	35 459,38	41 799,80
Produits Financiers		
Intérêts et Produits assimilés	514,02	527,15
Sous-totaux Produits Financières	514,02	527,15
Produits Exceptionnels	1 450,10	
Sous-totaux Produits Exceptionnels	1 450,10	0,00
TOTAUX GENERAUX	37 423,50	42 326,95

ANNEXES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 25 316.49 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 1 649.35 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/12/2023 au 31/12/2023.

PRINCIPES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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

L'importance relative est le principe fondamental qui sous-tend le choix des informations à fournir dans l'annexe.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'autorité des Normes comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- les projets validés au cours de l'exercice mais qui n'ont pas été réalisés à la clôture de l'exercice sont comptabilisés dans un compte de fonds dédiés pour le montant affecté au projet concerné.
- Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique ;
- Les créances et dettes : Elles sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable ;

FAITS CARACTERISTIQUES

En raison de l'application du nouveau règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, les reports de fonds dédiés (produits) et les engagements à réaliser (charges) liés aux projets sont désormais rattachés au résultat d'exploitation.

NOTE SUR LE BILAN

ETAT DES DETTES

	Valeur
Autres dettes : Facture non parvenue Charges à Payer	925.75

NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Les postes de charges et de produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Compte Emplois - Ressources

EMPLOIS		N	RESSOURCES	N
MISSIONS SOCIALES			RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	
Actions réalisées		5 949,94	Legs et dons manuels	11 885,00
FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			AUTRES PRODUITS	
Frais impression mailing et distribution			Produits divers de gestion courante	0,02
FRAIS DE FONCTIONNEMENT		1 029,77	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	
			Intérêts et Produits du compte livret	514,02
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES			AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNEL	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 450,10	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 450,10
TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT		8 429,81	TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	13 849,14
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	
A réaliser sur subventions attribuées		16 174,34	Reprise engagements à réaliser exercices antérieurs	12 404,36
TOTAL DES ENGAGEMENTS E REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		16 174,34	TOTAL DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	12 404,36
EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		1 649,35	INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	
TOTAL GENERAL		26 253,50	TOTAL GENERAL	26 253,50