

FONDS DE DOTATION
JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU
48 RUE DE LA CHARITE
16000 ANGOULEME

RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE 2023

RAPPORT GENERAL

DU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

FONDS DE DOTATION

JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU

48 rue de la Charité
16000 ANGOULEME

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**FONDS DE DOTATION
JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU**

48 rue de la Charité
16000 ANGOULEME

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au 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 JEAN-BAPTISTE LE BIDEAU 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 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 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 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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux administrateurs

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 administrateurs 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 du fonds de dotation 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 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 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 du fonds de dotation 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.

ANGOULEME, le 30 mai 2024

IN EXTENSO CHARENTE

Marie-Pascale GALIBERT

Commissaire aux comptes

Et Présidente

COMPTES ANNUELS

COMPTES SIMPLIFIES

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	809 034		809 034	779 140
Constructions	5 020 351	707 624	4 312 727	4 255 822
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				10 110
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 645		13 645	13 645
TOTAL I	5 843 030	707 624	5 135 406	5 058 717
Actif circulant		0	0	0
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				1 601
Valeurs mobilières de placement	118 189	2 083	116 106	114 909
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	136 727		136 727	139 579
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	254 916	2 083	252 833	256 089
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	6 097 946	709 707	5 388 239	5 314 806

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires	1 530 275	1 370 275
Autres réserves	0	0
Report à nouveau	85 474	109 987
Excédent ou déficit de l'exercice	-28 813	-24 513
Situation nette (sous total)	1 601 936	1 470 749
TOTAL I	1 601 936	1 470 749

FONDS REPORTEES ET DEDIES		
TOTAL II		

PROVISIONS		
TOTAL III		

DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 610 331	3 812 574
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 550	2 400
Autres dettes	173 422	29 083
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	3 786 303	3 844 057

TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 388 239	5 314 806
--	------------------	------------------

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
Ventes de prestation de service	270 694	249 232
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	2 877	2 195
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	29 320	29 408
TOTAL I	302 891	280 835
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-540	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 849	5 094
Aides financières	3 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	33 183	28 825
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	258 460	241 125
Report en fonds dédiés		
Autres Charges		
TOTAL II	299 951	275 044
1.RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 940	5 791
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	3 056	3 046
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 272	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	6 327	3 046
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	2 083	3 272
Intérêts et charges assimilées	39 923	49 800
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	42 006	53 071
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-35 679	-50 025
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-32 739	-44 234
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	7 206	62 721
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	7 206	62 721
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 280	43 000
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	3 280	43 000
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	3 926	19 721
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I+III+V)	316 425	346 602
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	345 238	371 115
EXCEDENT OU DEFICIT	-28 813	-24 513

ANNEXES

Le fonds de dotation a été déclaré en préfecture en date du 27/01/2017, il s'agit du septième exercice comptable.

NOTE 1 : OBJET SOCIAL DU FONDS DE DOTATION

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

Il affecte les revenus desdits biens et droits au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général dans le cadre des activités suivantes, mises en œuvre directement ou par d'autres organismes sans but lucratif :

D'acquérir des biens de nature capitalisable,

D'accompagner et aider par tous moyens l'insertion ou l'accompagnement social ou médico-social des publics fragiles, notamment en matière de solidarité et de protection sociale des personnes jeunes et adultes en difficultés familiales et sociales ou en besoin d'insertion.

A titre accessoire la vente, permanente ou occasionnelle, de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet, et susceptible de contribuer à sa réalisation.

NOTE 2 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploration
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
 - Indépendance des exercices
2. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.
 3. Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
 - Des dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
 4. Résultat exercice 2023 : le résultat de l'exercice se décompose comme suit :
Gestion propre : -28 812,73 € contre -24 512.81€ en 2022
 5. Faits marquants de l'exercice :
L'exercice 2023 a été marqué par l'enregistrement notarié des donations réalisées par l'APLB pour une maison située au Fleix, lieu-dit La Catine et d'un ensemble immobilier sis à Ste Foy la Grande aux numéros 66 et 68 rue Alsace Lorraine.
Le Fonds de Dotation a également absorbé le surcoût des travaux des sites de Lannemezan et l'Oustal.

NOTE 3 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS (en Euros)

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoire inclus), ou au coût de production.

Immobilisations	Immobilisations au 31 Décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles				
Total Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	5 494 236	347 365	12 215	5 829 385
Terrains	779 140	32 000	2 105	809 035
21110000 Terrains nus	388 522	0	2 105	386 417
21150000 Terrains bâtis	390 618	32 000	0	422 618
Agencements et aménagements des terrains	0	0	0	0
Constructions	4 704 986	315 365	0	5 020 351
21310000 Bâtiments	4 609 173	311 711	0	4 920 884
21350000 Installations générales - agencemen	95 813	3 654	0	99 467
Installations, matériel et outillage techniques	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	10 110	0	10 110	0
23120000 En cours - Terrains, agencements et	0	0	0	0
23130000 En cours - Constructions en cours	10 110	0	10 110	0
Total Immobilisations corporelles	5 494 236	347 365	12 215	5 829 385
Immobilisations financières	13 645			13 645
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	13 645	0	0	13 645
27550000 Cautionnements	13 645	0	0	13 645
Total Immobilisations financières	13 645	0	0	13 645
TOTAL IMMOBILISATION	5 507 881	347 365	12 215	5 843 031

NOTE 4 : TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (en Euros)

Amortissements	Amortissements au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	449 164	258 460		707 623
Terrains	0	0	0	0
Agencements et aménagements des terrains	0	0	0	0
Constructions sur sol propre	449 164	258 460	0	707 623
28131000 Amortis. des constructions	436 887	253 508	0	690 395
28135000 Amortiss des AAI	12 277	4 952	0	17 228
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0	0
Installations, matériel et outillage techniques	0	0	0	0
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	449 164	258 460	0	707 623

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des principales données suivantes :

Constructions Durées variables en fonction des composants.

Gros Œuvre : entre 35 et 40 ans

Toiture / Charpente : entre 20 et 25 ans

Autres installations générales et agencements : entre 10 et 20 ans

NOTE 5 : ETAT DES CREANCES

CREANCES	MONTANT BRUT (en €)	DEGRE DE LIQUIDITE	
		A 1 an au plus	A plus d'un an
Clients			
Tiers APLB	-	-	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	-	-	-

NOTE 6 : ETAT DES DETTES

DETTE	MONTANT BRUT (en €)	EXIGIBILITE		
		A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A + 5 ans
Fournisseurs	2 550	2 550		
Dettes APLB	167 016	167 016		
Retenues de garanties Travaux	6 407	6 407		
Dettes fiscales et sociales				
Emprunts	3 610 331	204 789	818 968	2 586 574
Autres				
TOTAL	3 786 304	380 762	818 968	2 586 574

NOTE 7 : PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions	Provisions. au 31/12/2022	Dotations 2023	Reprises 2023	Provisions. au 31/12/2023
Dépréciations des VMP	3 272	2083	3272	2 083
Valeurs mobilières de placement	3 272	2083	3272	2 083
59080000 Dépréciation des VMP	3 272	2083	3272	2 083
TOTAL dépréciations des immobilisations financières	3 272	2083	3272	2 083

NOTE 8 : FONDS ASSOCIATIFS

	2022	2023
Dotation Initiale non consommable	15 000	15 000
Dotations Complémentaires non cons.	1 370 275	1 530 275
Réserves		
Report à nouveau	109 987	85 474
Résultat de l'exercice	- 24 513	- 28 813
Total	1 470 749	1 601 936

NOTE 9 : SUIVI ET COMMUNICATION DES ACTIFS CONSTITUTIFS DE LA DOTATION NON CONSOMPTIBLE

Suivi de la dotation non consommable	Valeur Brute	Valeur Nette	Valeur vénale
Dotation Autres Actifs Inaliénables	15 000	15 000	15 000
<i>dont dotation financière</i>	<i>15 000</i>	<i>15 000</i>	<i>15 000</i>
Dotation Actifs Immobilisés Inaliénables	1 025 480	999 445	1 023 980
<i>dont TERRAIN LUSIGNAC</i>	<i>1 500</i>	<i>1 500</i>	<i>0</i>
<i>dont TERRAIN BUREAUX SEMEAC</i>	<i>133 980</i>	<i>133 980</i>	<i>133 980</i>
<i>dont TERRAINS GATINE ET CADILLAC</i>	<i>130 000</i>	<i>130 000</i>	<i>130 000</i>
<i>dont TERRAIN MONFAUCON</i>	<i>43 000</i>	<i>43 000</i>	<i>43 000</i>
<i>dont TERRAIN SIEGE APLB</i>	<i>100 000</i>	<i>100 000</i>	<i>100 000</i>
<i>dont SIEGE RUE CHARITE</i>	<i>100 000</i>	<i>100 000</i>	<i>100 000</i>
<i>dont IMMEUBLE OUSTAL</i>	<i>357 000</i>	<i>337 365</i>	<i>357 000</i>
<i>dont MAISON LA CATINE</i>	<i>50 000</i>	<i>48 000</i>	<i>50 000</i>
<i>dont IMMEUBLE STE FOY</i>	<i>110 000</i>	<i>105 600</i>	<i>110 000</i>
Dotation Autres Actifs Aliénables	504 795	504 795	504 795
<i>dont dotation financière</i>	<i>504 795</i>	<i>504 795</i>	<i>504 795</i>
Total de la dotation non consommable	1 545 275	1 519 240	1 543 775

NOTE 10 : MONTANT DES HONORAIRES DE COMMISSAIRE AUX COMPTES FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT

Le montant total des honoraires de commissaire aux comptes figurant au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice 2023 s'élève à 2 683 €

NOTE 11 : EFFECTIF ET REMUNERATION

Néant.

NOTE 12 : RESULTAT

Le résultat de l'activité s'élève au 31/12/2023 à : - 28 812.73€.

NOTE 13 : MONTANT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Le Fonds de Dotation Jean Baptiste Le Bideau est engagé à travers 8 emprunts immobiliers.

- Engagements donnés :

Quatre emprunts sont garantis par des sûretés hypothécaires prises par la banque Crédit Agricole pour 1 873K€.

Un emprunt est garanti à hauteur de 25 000€ par l'Association Père Le Bideau qui s'est portée caution solidaire.

Un emprunt est garanti à hauteur de 15 000€ par l'Association Père Le Bideau qui s'est portée caution solidaire.

- Engagements reçus :

La Compagnie Européenne de Garantie et Caution s'est portée caution à hauteur de 50% du prêt Caisse d'Epargne. (454 685,52€ au 31/12/2023)

NOTE 14 : CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables ANC n°2018-06 préconise une comptabilisation dans les comptes de classe 8 de l'ensemble des contributions volontaires en nature, que celles-ci correspondent à des contributions en travail, en biens ou en services.

Toutefois, pour qu'une comptabilisation puisse refléter la réalité des contributions, le Fonds de Dotation doit être capable de recenser et de valoriser l'ensemble de ces éléments.

Or, le Conseil d'Administration du 02 mars 2021 a estimé qu'il était impossible pour l'ensemble des administrateurs de rendre compte de façon exhaustive et certaine des temps consacrés au Fonds de Dotation.

Il a donc été acté que le Fonds de Dotation ne comptabiliserait pas dans ses comptes les contributions volontaires en nature reçues.

Nous précisons que ces contributions sont essentiellement du bénévolat réalisé par les administrateurs qui consacrent de leur temps pour œuvrer au suivi du développement et de l'entretien du patrimoine immobilier du Fonds de dotation.

NOTE 15 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est à signaler ce jour.

La continuité d'exploitation du Fonds de dotation n'est pas remise en cause.