



B.T.B. AUDIT

Michel BARTHELEMY,
Arnaud TRASSOUDAIN &
Marie-Pierre BARTHELEMY
Commissaires aux comptes

15 Rue Cugnot
63540 ROMAGNAT

Tél. 04 73 35 32 50
Fax. 04 73 35 11 84
Email. contact@btbassocies.fr

FONDS AVENIR ET EDUCATION

Fonds de dotation

133 avenue de la République
63100 CLERMONT-FERRAND

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Société à responsabilité limitée
au capital de 239 289 €
R.C.S. CLERMONT-FERRAND 819 887 027
SIRET : 819 887 027 00012
APE : 6920 Z

Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Lyon - Riom





A l'assemblée générale de FONDS AVENIR ET EDUCATION,

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 FONDS AVENIR ET EDUCATION 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. 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, notamment pour ce qui concerne les prêts et dons attribués par votre fonds de dotation.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du fonds de dotation.

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 de ce jour.



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 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.

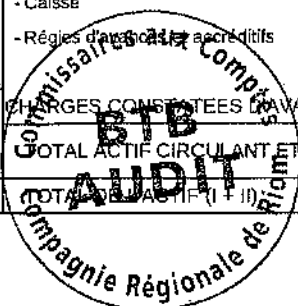
Fait à Romagnat le 16 décembre 2024

Pour la société B.T.B. AUDIT
Commissaires aux comptes

Michel BARTHELEMY
Gérant

BILAN FAE 2023 ACTIF

	ACTIF	VALEUR BRUTE (N)	AMORTISSEMENT & PROVISIONS (N)	VALEUR NETTE (N)	VALEUR NETTE N-1
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	- Frais d'établissement				
	- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
	- Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	- Terrains				
	- Aménagement de terrains				
	- Constructions sur sol propre (et leurs IAA)				
	- Constructions sur sol autrui (et leurs IAA)				
A C T I F C I R C U L A N T	- Installations, mobilier et matériel d'activité				
	- Matériel de transport				
	- Mobilier / matériel de bureau et d'informatique				
	- Immobilisations en cours				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT (COMMODAT)				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	- Participations				
	- Créances rattachées à des participations				
	- Autres titres immobilisés				
R E G U L	- Prêts	156075		156075	83975
	- Dépôts et cautionnements				
	- Autres créances immobilisées	4608		4608	4608
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	160683		160683	88483
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)				
	STOCKS ET EN COURS				
	CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
	- Fournisseurs débiteurs				
	- Familles ou élèves				
	- Personnel et charges sociales à récupérer				
R E G U L	- Collectivités publiques				
	- Débiteurs divers				
	TOTAL CREANCES ET COMPTES RATTACHES				
	PLACEMENTS : VAL. MOBILIERES ET AUTRES				
	- Placements	81625		81625	79312
	- Intérêts courus non échus				
	TOTAL PLACEMENTS : VAL. MOBILIERES ET AUTRES	81625		81625	79312
	DISPONIBILITES				
	- Banques, établissements financiers & assimilés	86463		86463	257720
	- Caisse				
R E G U L	- Régies d'assurances et crédits				
	TOTAL DISPONIBILITES	86463		86463	257720
	CHARGES CONSTITUEES D'AVANCE				
	TOTAL ACTIF CIRCULANT ET ASSIMILES (II)	168088		168088	337032
	TOTAL ACTIF (I + II)	328771		328771	425515



BILAN FAE 2023 PASSIF

	PASSIF	AVANT AFFECTATION N	AFFECTATION N	APRES AFFECTATION N	VALEUR NETTE N-1
F O N D S P R O P R E S & A S S I M I L E S	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
	- Valeur du patrimoine intégré				
	- Fonds statutaire				
	- Apports sans droit de reprise	436096		436096	436096
	- Libéralités ayant le caractère d'apport				
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	436096		436096	436096
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE				
	- Valeurs des biens affectés				
P R O V I S I O N S	- Valeurs des biens non affectés				
	- Libéralités				
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
	TOTAL FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE				
	RESERVES				
	- Réserves indisponibles				
	- Réserves statutaires				
	- Réserves d'investissement				
	- Réserves de Trésorerie				
	- Autres réserves	15046		15046	14686
P R O V I S I O N S	TOTAL RESERVES	15046		15046	14686
	RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU				
	- Report à nouveau	-235700		-235700	-235700
	- Résultat de l'exercice	-96598		-96598	208680
	TOTAL RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU	-332298		-332298	-27020
	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES				
	- Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
	- Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement				
	- Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires				
	- Autres subventions d'investissement amortissables				
P R O V I S I O N S	TOTAL SUBV. ET PARTICIPATIONS D'INVEST. AMORTISSABLES				
	DROIT DES PROPRIETAIRES (COMMUNAUTÉ)				
	TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES (I)	118844		118844	423762
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	- Pour gros entretiens				
	- Pour autres risques				
	- Pour indemnités de départ à la retraite				
	- Pour autres charges				
	TOTAL PROVISIONS (II)				
	FONDS DEDIES				
P R O V I S I O N S	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	- Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	- Fonds dédiés sur legs et donations affectés	208320		208320	
	TOTAL FONDS DEDIES (III)	208320		208320	
	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETAB. DE CREDIT				
	- Capital emprunté				
	- Intérêts				
	TOTAL EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETAB. DE CREDIT				
	AUTRES DETTES				
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
P R O V I S I O N S	- Fournisseurs et comptes rattachés	1590		1590	1743
	- Familles / Avances et acomptes reçus				
	- Dettes relatives au personnel				
	- Etat et autres collectivités publiques	17		17	10
	- Confédérations, Fédérations, Associations et organismes apparentés				
	- Autres dettes				
	TOTAL AUTRES DETTES	1607		1607	1753
	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
	- Fournisseurs				
	- Autres				
P R O V I S I O N S	TOTAL DETTES ASSIMILES (IV)				
	TOTAL DU PASSIF (I + II + III + IV)	328771		328771	425515

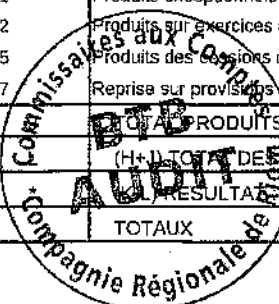


FAE COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU 31 Décembre 2023
GS.CFRD

FONDS Avenir EDUCATION	
2023	2022

PRODUITS

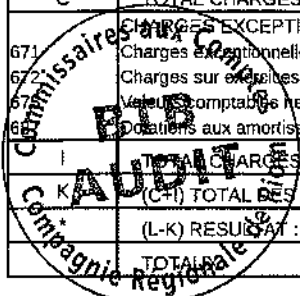
N° comptes	GESTION SCOLAIRE GS.CFRD - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	N	N-1
7061	PARTICIPATION DES FAMILLES (ACTIVITES PRINCIPALES)		
70611	Participation des familles : enseignement		
70612	Participation des familles : restauration		
70613	Participation des familles : hébergement		
70614	Participation des familles : transport scolaire		
7069	Report de participations		
709	RABAIS, REMISES, REDUCTIONS (à déduire)		
D	PARTICIPATIONS DES FAMILLES		
7065	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES		
70651	Participation Etat		
70652	Participation Régions		
70653	Participation Départements		
70654	Participation Communes		
	SOUS TOTAL		
	AUTRES PARTICIPATIONS		
7066	Participations par établissements publics		
7067	Entreprises et organismes privés		
7068	Autres participations		
	SOUS TOTAL AUTRES PARTICIPATIONS		
E	PARTICIPATIONS DE L'ETAT ET DES COLLECTIVITES PUBLIQUES		
74	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT POUR AUTRES ACTIVITES		
741	Subventions Etat		
742	Subventions Régions		
743	Subventions Départements		
744	Subventions Communes		
748	Subventions autres		
749	Report de subventions (à déduire)		
F	SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT		
708	PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		
7081	Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel		
7082	Prestations annexes aux élèves		
7083	Prestations diverses aux tiers		
7086	Prestations diverses de formation permanente		
	SOUS TOTAL PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES		
701/713	CESSIONS OU VENTES DE PRODUITS		
72	PRODUCTION IMMOBILISEE		
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		
754	Collectes et dons affectés à la gestion scolaire		
755	Remboursement des frais		
757	Quote-part éléments des fonds associatifs virés au compte de résultat		
758	Autres produits divers de gestion courante		
	SOUS TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		
76	PRODUITS FINANCIERS	2424	1140
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
7815	Reprise sur provisions pour risques		
7816	Reprise sur provisions pour dépréciations		
789	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	SOUS TOTAL REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
790	TRANSFERT DE CHARGES		
G	AUTRES PRODUITS		
H	TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT COURANT (D+E+F+G+H)	2424	1140
71/78	PRODUITS EXCEPTIONNELS ANTERIEURS ET DIVERS		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		208470
772	Produits sur exercices antérieurs		
775	Produits des cessions d'éléments d'actif		
787	Reprise sur provisions exceptionnelles		
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS		208470
	(H+I) TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE		
	RESULTAT (DEFICIT) DE L'EXERCICE	96598	
	TOTAUX	99022	209610



FAE COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT DETAILLE AU 31 Décembre 2023
GS.CFRD

FONS AVENIR EDUCATION	
2023	2022

CHARGES		N	N-1
N° comptes	DESCRIPTION COMPTABLE GS.CFRD - CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
64/63/62	COUTS DE PERSONNEL		
641	Appointements bruts		
6413	Rémunérations diverses		
645/647	Charges sociales et assimilées		
631/3/8/9	Charges fiscales et assimilées		
648	Autres charges de personnel	169	98
6483	Charges sociales personnel sous contrat avec l'Etat		
621	Personnel intérimaire et extérieur		
649	Remboursement de charges de personnel (déduire)		
A	TOTAL COUTS DE PERSONNEL	169	98
61322/96	Valorisation équivalent loyer		
B1	EQUIVALENT LOYER		
60	CONSOMMATIONS		
601/603	Matières premières et variations de stocks		
604.	Prestations de services incorporées : nettoyage locaux		
604.	Prestations de service incorporées : restauration		
604.	Prestations de service : autres		
606.	Energie et fluides		
6063	Fournitures d'alimentation		
6065/7	Matières, fournitures et petit matériel : logistique, économique		
6068	Matières, fournitures et petit matériel : pédagogique		
6069	Matières, fournitures et petit matériel : éducatif		
607	Livres et fournitures pour cession aux familles		
	SOUS TOTAL CONSOMMATIONS		
61	AUTRES CHARGES EXTERNES		
612	Redevance Crédit bail (biens mobiliers)		
6135	Locations mobilières	54	54
6152	Entretien et réparations des biens immobiliers hors article 606 du Code civil		
6155	Entretien et réparations : biens mobiliers		
6156	Contrats de maintenance		
6165 à 6169	Primes d'assurances		
618	Documentations et divers		
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES EXTERNES	54	54
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS		
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	768	768
623	Information, publications et relations publiques		
624	Transports : biens, élèves, personnel		
625	Déplacements, missions et réceptions		
626/7	Frais postaux, de télécommunications, services bancaires	14	
628	Cotisations et divers		
	SOUS TOTAL AUTRES SERVICES EXTERIEURS	782	768
63	AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES		
635	Impôts et taxes autres que fonciers		
637	Autres impôts divers	17	10
	SOUS TOTAL AUTRES IMPOTS, TAXES ET ASSIMILES	17	10
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE		
654	Pertes sur créances irrécouvrables		
655	Quote part frais sur opérations faites en commun		
658	Charges diverses de gestion courante	98000	
	SOUS TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	98000	
66	CHARGES FINANCIERES		
6614 à 6618	Charges d'intérêts		
667	Charges financières nettes sur cession VMP		
	SOUS TOTAL CHARGES FINANCIERES		
68	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
681	Dot. aux amortissements : charges de fonctionnement		
6815	Dot. aux provisions pour risques		
6816/7	Dot. aux provisions pour dépréciations		
689	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	SOUS TOTAL AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
B2	TOTAL AUTRES COUTS	98853	832
C	TOTAL CHARGES BRUTES DE FONCT. COURANT (A+B1+B2)	99022	930
671	CHARGES EXCEPTIONNELLES ANTERIEURES ET DIVERSES		
672	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
673	Charges sur exercices antérieurs		
674	Valeurs comptables nettes des éléments d'actif cédés		
675	Dotations aux amortissements et provisions exceptionnelles		
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES		
K	(C+I) TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE	99022	930
	(L-K) RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE		208680
	TOTAL	99022	209610



FONDS AVENIR ET EDUCATION (en abrégé : F.A.E.)

ANNEXE AUX COMPTES CLOS LE 31/12/2023
Exercice comptable du 01/01/2023 au 31/12/2023

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis dans le respect des dispositions du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Pour application de ces règlements, l'entreprise a choisi la méthode prospective.

Fonds de dotation sans droit de de reprise :

Au titre de l'exercice 2023, ce compte n'a enregistré aucune modification.

Réserves :

Conformément aux décisions de l'AGO du 19 octobre 2023, le résultat de l'exercice 2022 (excédent de 208 680,32€) a été affecté en « réserves » pour un montant de +360,32€ et en « **Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes** » pour 208 320€. Le compte « report à nouveau » représente le montant des dons versés au 31/12/2022 soit 235700€.

En 2023 il a été accordé en prêts, et dons un montant de 98 000€ respectivement, attribués à :

- Sainte Cécile à CEBAZAT : 30 000€
- Notre Dame à BILLOM : 30 000€
- St Joseph à SAINT SATURNIN : 30 000€
- Sainte Cécile à SAINT AMANT : 8 000€

