



VILLEMEUR-AUDIT-RESSOURCES

Société de Commissaires aux Comptes

**FONDS DE DOTATION
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**



**commissaire
aux comptes**

*Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de la Région Toulouse Midi-Pyrénées
20 rue Théron de Montauge – 31200 TOULOUSE – Téléphone 05 32 09 32 00*

RCS 393 925 953

E mail : olivier.villemeur@villemeur-associes.fr



VILLEMEUR-AUDIT-RESSOURCES

Société de Commissaires aux Comptes

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

**FONDS DE DOTATION
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE**

**1 ALLEES FREDERIC MISTRAL
31400 TOULOUSE**

Exercice du 01.01.2023

au 31.12.2023

Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de la Région Toulouse Midi-Pyrénées
20 rue Théron de Montauge – 31200 TOULOUSE – Téléphone 05 32 09 32 00

RCS 393 925 953

E mail : olivier.villemeur@villemeur-associes.fr

**FONDS DE DOTATION
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE**

**1 ALLEES FREDERIC MISTRAL
31400 TOULOUSE**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux sociétaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation POUR LES ENFANTS DE LA GRAND ALLEE, 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 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 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.

Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de la Région Toulouse Midi-Pyrénées
20 rue Théron de Montauge – 31200 TOULOUSE – Téléphone 05 32 09 32 00
RCS 393 925 953

E mail : olivier.villemeur@villemeur-associes.fr

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, qui selon notre jugement professionnel ont été les plus importantes pour l'audit des comptes de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes conformément au règlement n° 2018-03 du 12 octobre 2018.

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 financier et des autres documents adressés aux sociétaires

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux sociétaires 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 au Conseil d'administration 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 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.

Toulouse, le 15 mars 2024

Pour la SAS VILLEMEUR
– AUDIT – RESSOURCES
Le Commissaire aux comptes
Associé signataire

O. VILLEMEUR



BILAN ACTIF POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLÉE	Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N/N-1	
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>						
frais d'établissement						
frais de recherche et de développement						
donations temporaires d'usufruit						
concessions, brevets, licences, marques						
immobilisations incorporelles en cours						
avances et acomptes						
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>						
terrains	484 140,00		484 140,00	484 140,00	-	0,00
constructions						
installations techniques, matériels et outillages industriels						
immobilisations corporelles en cours						
avances et acomptes						
biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>						
participations et créances rattachées						
Autres titres immobilisés					-	
Prêts					-	
Autres titres immobilisés						
TOTAL I	484 140,00	0	484 140,00	484 140,00	-	0,00
ACTIF CIRCULANT						
<i>STOCKS ET EN COURS</i>						
<i>CREANCES</i>						
Créances clients, usagers et comptes rattachés					-	
créances reçues par legs ou donations					-	
Autres créances					-	
<i>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</i>					-	
<i>DISPONIBILITES</i>	658 112,93 €		658 112,93 €	664 514,09 €	- 6 401,16	-0,96
<i>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</i>	-		0,00 €	713,10 €	- 713,10	
TOTAL II	658 112,93		658 112,93	665 227,19	- 7 114,26	-1,07
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS						
PRIMES DEREMBOURSEMENT DES EMPRUNTS						
ECARTS DE CONVERSION ACTIF						
TOTAL ACTIF	1 142 252,93	0	1 142 252,93	1 149 367,19	- 7 114,26	-0,62



BILAN PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE		30/12/2023	31/12/2022	Euros	%
FONDS PROPRES					
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE					
fonds propres statutaires		495 000,00	495 000,00	-	-
fonds propres complémentaires				-	-
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE					
fonds propres statutaires				-	-
fonds propres complémentaires				-	-
ECART DE REEVALUATION					
RESERVES					
Réserves statutaires ou contractuelles		650 826,19	645 078,56	5 747,63	0,89
Réserves pour projet de l'entité				-	-
autres				-	-
REPORT A NOUVEAU					
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou déficit)		- 8 552,26	5 747,63	- 14 299,89	- 248,80
SITUATION NETTE		1 137 273,93	1 145 826,19	- 8 552,26	- 0,75
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES					
subventions d'investissement				-	-
provisions réglementées				-	-
TOTAL I		-	-	-	-
FONDS REPORTES ET DEDIES					
fonds reportés liés aux legs ou donations					
fonds dédiés					
TOTAL II		-	-	-	NS
PROVISIONS					
provisions pour risques					
provisions pour charges					
TOTAL III		-	-	-	NS
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		1 272,00	1 272,00	-	0,00
dettes des legs ou donations				-	
dettes fiscales et sociales		3 707,00	2 269,00	1 438,00	63,38
dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes				-	
instruments de trésorerie					
produits constatés d'avance					
TOTAL IV		4 979,00	3 541,00	1 438,00	40,61
écart de conversion passif					
TOTAL PASSIF		1 142 252,93	1 149 367,19	- 7 114,26	-0,62



COMPTE DE RESULTAT		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
POUR LES ENFANTS DE LA GRANDE ALLEE		31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				-	
COTISATIONS				-	
VENTES DE BIENS ET SERVICES				-	
ventes de biens				-	
- dont ventes de dons en nature				-	
ventes de prestations de service		12 461,81 €	11 798,16	663,65	5,63
- dont parrainages				-	
PRODUITS DE TIERS FINANCIERS				-	
concours publics et subventions d'exploitation				-	
versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomplible				-	
ressources liées à la générosité du public				-	
- dons manuels				-	
- mécénats				-	
- legs, donations, et assurance-vie				-	
contributions financières				-	
REPRISE SUR AMORT., DEPRECIATIONS, PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES				-	
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES				-	
AUTRES PRODUITS				-	
TOTAL I		12 461,81	11 798,16	663,65	5,63
CHARGES D'EXPLOITATION				-	
Achats de marchandises		18 684,91 €		18 684,91	
Variation de stock (marchandise)				-	
Autres achats et charges externes		2 320,85 €	2 129,33 €	191,52	8,99
aides financières				-	
Impôts, taxes et versements assimilés		3 716,00 €	3 500,00 €	216,00	6,17
salaires et traitements				-	
charges sociales				-	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				-	
dotations aux provisions				-	
reports en fonds dédiés				-	
autres charges				-	
TOTAL III		24 721,76	5 629,33	19 092,43	339,16
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		- 12 259,95	6 168,83	- 18 428,78	-298,74
PRODUITS FINANCIERS				-	
de participation				-	
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				-	
autres intérêts et produits assimilés		7 414,69 €	1 224,80	6 189,89 €	505,38
reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges				-	
Différences positive de change				-	
produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				-	
TOTAL III		7 414,69	1 224,80	6 189,89	505,38
CHARGES FINANCIERES				-	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				-	
Intérêts et charges assimilés			-	0,00 €	
Différence négative de change				-	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				-	
TOTAL IV		-	-	-	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)		7 414,69	1 224,80	6 189,89	505,38
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)		- 4 845,26	7 393,63	- 12 238,89	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS				-	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		0,00 €	623,00	623,00	#DIV/0!
Produits exceptionnels sur opérations en capital		-	-	-	
reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges				-	
TOTAL V		-	623,00	623,00	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES				-	
sur opérations de gestion				-	
sur opérations en capital		-	-	-	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				-	
TOTAL VI		-	-	-	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-	623,00	623,00	-100,00
participation des salariés aux résultats					
Impôts sur les bénéfices		3 707,00	2 269,00 €		
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V)		19 876,50	13 645,96	6 230,54	45,66
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		28 428,76	7 898,33	19 092,43	241,73
6. EXCEDENTS OU DEFICITS		- 8 552,26	5 747,63	- 12 861,89	-223,78
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 des biens				-	
prestations en nature				-	
personnel bénévole				-	
TOTAL				-	



ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de

1 142 253 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous la forme de liste et dégageant une perte de **8 552** Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

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



SOMMAIRE

Règles et méthodes comptables

Elément 1 – Principes et conventions générales

Elément 2 – Objet de l'association

Elément 3 – Faits marquants de l'exercice

Elément 4 – Détail des engagements à réaliser



Règles et méthodes comptables

Elément 1 – Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux Associations.

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

Les contributions volontaires bénévoles n'ont pas été valorisées.

Elément 2 – Objet de l'association

Le fonds de dotation a pour but :

- De favoriser, de soutenir et de développer des activités d'intérêts général à caractère social, éducatif et familial en France ou à l'étranger, en faveur des enfants privés de leur milieu familial et éducatif, orphelins ou abandonnés, et des jeunes présentant des difficultés sociales et comportementales.

Elément 3 – Faits marquants de l'exercice

Conformément à son objet, le fonds de dotation a apporté cette année un soutien significatif aux enfants de « La Grande Allée » sous la forme d'un soutien financier de différents projets visant à améliorer leur quotidien à savoir :

- Réaménagement du petit jardin
- Végétalisation de la cour
- Cinéma-photo
- Graff sur le mur du préau

Enfants et équipes éducatives se sont beaucoup investis dans ces projets et sont heureux du résultat.



Elément 4 – Détail des engagements à réaliser

Néant

