

**FONDS DE DOTATION « LE CERISIER »
24 rue de la Ménagerie 67100 STRASBOURG**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 « LE CERISIER » relatifs à l'exercice clos au 31 décembre 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 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 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 du 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Strasbourg, le 16 mai 2025

SECAL SA
Commissaire aux Comptes
Titulaire du Mandat

Signé par Christophe Mohr
Le 16/05/2025

ID: tx_xYEgoe8PPrzM

CNCC
COMPAGNIE
NATIONALE
DES
COMMISSAIRES AUX
COMPTES

Christophe MOHR
Commissaire aux Comptes

Signé par Jean-Luc Mohr
Le 16/05/2025

ID: tx_xYEgoe8PPrzM

CNCC
COMPAGNIE
NATIONALE
DES
COMMISSAIRES AUX
COMPTES

Jean-Luc MOHR
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 en 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.



ANNEXES

Bilan

f.peroz@lespinsons67.fr - Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (document généré le 27/03/2025)

Actif

	Brut	Amortissements / dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF CIRCULANT				
TIERS				
Débiteurs divers et créditeurs divers				
467000 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs	500,00		500,00	1 500,00
COMPTES FINANCIERS				
Banques, établissements financiers et assimilés				
511200 - Chèques à encaisser	65 160,00		65 160,00	45 250,00
512001 - Banques - Compte - Le cerisier	514,08		514,08	103 452,05
512002 - Banques - Fonds de dotation le cerisier	58 997,00		58 997,00	
517001 - Compte en ligne - f.peroz@lespinsons67.fr	10 200,00		10 200,00	8 040,00
Total actif circulant	135 371,08		135 371,08	158 242,05
Total Actif	135 371,08		135 371,08	158 242,05

Passif

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
CAPITAUX		
Capital et réserves		
108000 - Dotations consommables	15 000,00	15 000,00
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)		
110000 - Report à nouveau excédentaire (solde créditeur)	177 602,65	104 832,48
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-34 360,60	-34 360,60
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		
129000 - Résultat de l'exercice (déficit)	-22 870,97	
120000 - Résultat de l'exercice (excédent)		72 770,17
Total capitaux propres	135 371,08	158 242,05
Total Passif	135 371,08	158 242,05

Compte de résultat

f.peroz@lespinsons67.fr - Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

	PERIODE EN COURS	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
754000 - Dons et Collectes	144 354,00	169 850,00
Total	144 354,00	169 850,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
622600 - Honoraires commissaire aux comptes	-1 980,00	-1 890,00
623800 - Divers (pourboires, dons courants...)	-165 000,00	-95 000,00
627000 - Services bancaires et assimilés	-244,97	-189,83
Total	-167 224,97	-97 079,83
RESULTAT D'EXPLOITATION	-22 870,97	72 770,17
PRODUITS FINANCIERS		
Total	0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		
Total	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total	0,00	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0,00	0,00
AUTRES PRODUITS		
Total	0,00	0,00
AUTRES CHARGES		
Total	0,00	0,00
RESULTAT AUTRES PRODUITS ET CHARGES	0,00	0,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Total	0,00	0,00
EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Total	0,00	0,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	0,00	0,00
Total	-22 870,97	72 770,17

ANNEXE LEGALE

FONDS DE DOTATION LE CERISIER

24 rue de la Ménagerie 67100 STRASBOURG

Annexe légale des comptes annuels

Au bilan de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 135.371,08 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant une perte de 22.870,97 euros.

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

Les notes et parties ci-après font parties intégrantes des comptes annuels établis par le Président du fond de dotation.

1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Objet social de l'entité

Le fonds a pour objet principal :

- D'apporter un soutien financier à l'association « LES PINSONS, ECOLE ET COLLEGE PRIVES » dans le cadre de ses activités d'intérêt général.
- De financer des activités éducatives d'intérêt général au bénéfice d'adolescents ne trouvant pas leur place dans le système éducatif traditionnel.
- De sensibiliser le grand public sur des sujets se rapportant spécifiquement à l'adolescence par l'organisation de conférences et l'intervention dans divers lieux d'information.

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les dotations permettent une aide au fonctionnement de l'association Collège privé Les Pinsons. (mobilier, personnel administratif, loyer, entretien...)

Cette aide à l'association a permis à cette dernière d'accueillir à titre gracieux dans ses locaux de nombreuses conférences et d'ateliers autour du thème de l'adolescent.

- Animation d'ateliers de langue
- Animation d'ateliers au méthode GORDON BROWN sur la relation parents-enfants
- Animation d'ateliers d'écriture
- Conférences sur les troubles de l'apprentissages
- Conférences sur les enfants atypiques

Ces aides ont été suspendues depuis septembre 2021 du fait que le bailleur des Pinsons refusait d'accueillir toutes personnes extérieures à l'association.

Moyens mis en œuvre

Les ressources du fonds de dotation se composent de toutes les recettes autorisées par la loi et les statuts.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif au Plan comptable général et relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Créances

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Etats des créances

Créances	Montant brut	à un an au plus	à plus d'un an
Autres comptes débiteurs	500,00	500,00	0
TOTAL	500,00	500,00	0

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds propres

Fonds propres :	A l'ouverture	Affectation résultats et retrait.	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Dotations consommables	15.000,00				15.000,00
Report à nouveau	70.471,88	+72.770,17			143.242,05
Résultat de l'exercice	72.770,17	-72.770,17	-22.870,91		-22.870,91
TOTAL	158.242,05	0,00	-22.870,91	0,00	135.371,14

5. Autres informations

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 1 690 €, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 1 690 €
- Honoraires facturés au titre des autres prestations de services entrant dans le cadre des diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 du Code de Commerce : 0 €

Reconnaissance des contributions financières reçues et fonds dédiés

La date de reconnaissance des donations en numéraire en résultat correspond à la date d'engagement du donateur à contribuer au fonds de dotation.

Aucun fonds dédié n'est reconnu en l'absence d'affectation des dons à des projets définis