

FONDS DE DOTATION DE L'ILE SAINT DENIS

Fonds de dotation

1^{er}, rue Méchin

93450 ILE-SAINT-DENIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

LIBEN CONSEIL

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Versailles
SARL au capital de 200 000 € - Siège social : 29 Rue Vauthier, 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
RCS NANTERRE B 884 753 724 - APE 6920 Z

A l'assemblée générale du FONDS DE DOTATION DE L'ILE SAINT DENIS,

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 DE L'ILE SAINT DENIS** relatifs à l'exercice clos le 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

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 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 adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le Conseil d'Administration 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.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 du 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 Boulogne-Billancourt, le 13 Juin 2025.

LIBEN CONSEIL
Raphael SITBON
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

	Exercice N		Exercice N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	15		15	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	15		15	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	69 434		69 434	
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	69 434		69 434	
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	69 449		69 449	

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette (sous total)		
Fonds propres consommables	31 369	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	31 369	
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
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	38 080	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	38 080	
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	69 449	

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT

Tel. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable	548 131	
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	-	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	548 131	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	28 131	
Aides financières	520 000	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	548 131	
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
 Inscrit à la compagnie des commissaires
 aux comptes de Versailles et du Centre
 29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
 Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 66
 RCS Nanterre 884 753 724

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	548 131	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	548 131	
EXCEDENT OU DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
 Inscrit à la compagnie des commissaires
 aux comptes de Versailles et du Centre
 29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
 Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
 RCS Nanterre 884 753 724

Annexe



État des Échéances des Créances et Dettes

FONDS DE DOTATION DE L'ILE-ST DENIS

Période du 21/11/23 au 31/12/24
Edition du 02/06/25
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :			
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	38 080	38 080		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	38 080	38 080	SARL LIBEN CONSEIL
----------------------	---------------	---------------	---------------------------

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

Immobilisations

FONDS DE DOTATION DE L'ILE-ST DENIS

Période du 21/11/23 au 31/12/24
Edition du 02/06/25
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			15
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			15
TOTAL GÉNÉRAL			15

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légal
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL				

SARL LIBEN CONSEIL
Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tel : 01 53 61 01 88 - Port : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

Charges à Payer

FONDS DE DOTATION DE L'ILE-ST DENIS

Période du 21/11/23 au 31/12/24
Edition du 02/06/25
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 480
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	6 480

HONORAIRES 2024 CAC LIBEN CONSEIL

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

VARIATION DES FONDS PROPRES

A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette				
Fonds propres consommables		579 500	548 131	31 369
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL		579 500	548 131	31 369

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
 Inscrit à la compagnie des commissaires
 aux comptes de Versailles et du Centre
 29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
 Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
 RCS Nanterre 884 753 724

Etat du contribuable	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contribuable	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
NEANT						
Total - Etat :						
NEANT						
Total - Etat :						
NEANT						
Total - Etat :						

FONDS DE DOTATION ILE SAINT DENIS
2, RUE MECHIN
93450 L' ILE SAINT DENIS

REGLES ET METHODES COMPTABLES

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

SOMMAIRE DES REGLES ET METHODES COMPTABLES

FAITS CARACTERISTIQUES	3
EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	3
REFERENTIEL COMPTABLE.....	3
CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES	4
REGLES ET METHODES COMPTABLES	4

SARL LIBEN CONSEIL
Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

Le Fonds de dotation territorial de « L'Île-Saint-Denis » a été créé par une déclaration au Journal officiel du 21 novembre 2023, à la suite d'une délibération prise par la ville de L'Île-Saint-Denis le 28 septembre 2022. Ce fonds de dotation a été créé à l'initiative de la ville de L'Île-Saint-Denis, représentée par son maire, Monsieur Mohamed GNAVALY, et la société Legendre XP, représentée par son Directeur Général, Charles-Antoine CORRE.

Le Fonds de dotation territorial de « L'Île-Saint-Denis » est domicilié au 1 ter, rue Méchin, à 93450 L'Île-Saint-Denis.

Il vise par ses statuts à :

- Faciliter l'accès à une offre sportive large et diversifiée, innovante, dédiée à tous les publics, notamment les publics éloignés de la pratique sportive
- Démocratiser l'accès à la culture sous toutes ses formes et encourager la découverte des pratiques artistiques
- Favoriser les gestes et actions en faveur de la transition écologique populaire
- Encourager les initiatives permettant d'accompagner la cohésion sociale du territoire de L'Île-Saint-Denis.

Le capital du fonds de dotation est consommable. Il s'agit d'un fonds de dotation redistributeur.

La première réunion du Conseil d'administration du Fonds de dotation s'est tenue le 20 décembre 2023. Ce n'est qu'à partir de cette date que le Fonds a commencé véritablement ses activités.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan	69 449 €
Total du compte de résultat	548 131 €
Résultat de l'exercice	0 €

L'exercice considéré débute le **21/11/2023** et finit le **31/12/2024**. Il a une durée de **13** mois, c'est le 1^{er} exercice comptable du fonds de dotation.

FAITS CARACTERISTIQUES

Les comptes 2024 font état des éléments suivants :

- Sur les produits :

- Le montant des dotations consommables reçues en 2023-2024 s'élève à 579 500€

- Sur les charges :

- Le montant de la redistribution de la dotation consommable en 2023-2024 s'élève à 520 000€

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

REFERENTIEL COMPTABLE

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

SARL LIBEN CONSEIL
Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

Ils sont présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au PCG sous réserve des dispositions particulières figurants dans le règlement ANC 2018-06 modifié, du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et ses règlements modificatifs.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

Néant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les principales méthodes et informations

Dotation initiale en capital

La dotation initiale du Fonds de dotation est constituée d'un apport en numéraire de 15 000 € par la société LEGENDRE membre fondateur.

Contributions volontaires en nature

Néant.

Actifs aliénables et inaliénables constitutifs des dotations

Néant.

Donations temporaires d'usufruit

Néant

Fonds dédiés

Néant.

Mécénat en nature ou en compétence

Néant.

Immobilisations

Néant.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724

Le matériel informatique est amorti sur une durée de 3 à 5 ans.

Une dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles est comptabilisée lorsque la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Une dépréciation des immobilisations financières est constatée lorsque la valeur présente un risque de non-recouvrement.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Effectif

Néant.

SARL LIBEN CONSEIL

Cabinet de commissariat aux comptes
Inscrit à la compagnie des commissaires
aux comptes de Versailles et du Centre
29, rue Vauthier - 92100 BOULOGNE-BILLANCOURT
Tél. : 01 53 64 01 88 - Port. : 06 66 77 94 86
RCS Nanterre 884 753 724