

# In Extenso

**In Extenso IDF Audit**

7 Avenue de Joinville

94130 NOGENT SUR MARNE

Tél. : 01.48.83.70.00

[www.inextenso.fr](http://www.inextenso.fr)

**Fonds de dotation CHARLOTTE**

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la Loi  
2008-776 du 4 août 2008

66, rue Notre Dame des Champs  
75 006 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

# In Extenso

**In Extenso IDF Audit**

7 Avenue de Joinville

94130 NOGENT SUR MARNE

Tél. : 01.48.83.70.00

www.inextenso.fr

## **Fonds de dotation CHARLOTTE**

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la Loi 2008-776 du 4 août 2008

66, rue Notre Dame des Champs  
75 006 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

Aux membres du Conseil d'administration du Fonds de dotation CHARLOTTE,

### **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 CHARLOTTE 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.

# In Extenso

*Fonds de dotation CHARLOTTE*

## **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<sup>er</sup> 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 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 adressés aux membres du conseil d'administration 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 la présidente du 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.

# In Extenso

*Fonds de dotation CHARLOTTE*

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.

Nogent sur Marne, le 27 juin 2023.

Le commissaire aux comptes

Christian SERPAUD

## **ANNEXES DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

LE FONDS DE DOTATION CHARLOTTE a été constitué le 08 septembre 2017. Il a pour objet de recevoir et de gérer les biens et droits de toute nature et d'en redistribuer les revenus à toute organisation ou action d'intérêt général.

Ses actions s'inscrivent dans l'humanitaire et tout spécialement aux jeunes déshérités malgaches pour leur permettre leur insertion.

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers, elle comporte des éléments d'information complémentaire aux comptes proprement dits, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats du Fonds de dotation.

Les éléments d'information ne sont fournis que pour autant qu'ils présentent un caractère significatif.

### **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Désignation de l'association : FONDS DE DOTATION CHARLOTTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 120 932 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 984 euros.

### **REGLES GENERALES**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

<b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>
-------------------------------

### **FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE**

## **A- ACTIF DU BILAN**

### **VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :**

Les valeurs mobilières de placement figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition ou d'apport.

Le coût d'acquisition des VMP est constitué du prix d'achat

Le portefeuille du Fonds de dotation Charlotte constitué de la Croupe Tamalou d'un montant de 26 400 € a été entièrement remboursé et dégage un produit financier de 1 320€.

Le Fonds de dotation n'a reçu aucun avantage ni ressource provenant de l'étranger.

## **B- PASSIF DU BILAN**

### **AUTRE DETTES :**

Les dettes sont évaluées pour leur valeur nominale

## **C- ENGAGEMENT HORS BILAN**

### **EVALUATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE :**

**Le Fonds de dotation a bénéficié de nombreuses heures de bénévolat au cours de l'exercice.**

- 5 bénévoles
- Contributions bénévoles : : 4 réunions du CA soit 28 h + 50 h administratif + contacts téléphoniques, recherche/étude 77 h, soit un volume de 123 h.

## **D- PERSPECTIVES D'AVENIR**

**Au 2ème semestre 2024, Agathe Barré doit se rapprocher de la Fondation Pour l'Enfance (FRUP) pour signer une convention de fondation abritée.**

**Le Fonds de dotation perdra sa personnalité morale mais conservera son organisation fonctionnelle qui fera l'objet d'un règlement intérieur : conseil d'administration composé de 5 membres. Le Président du conseil d'administration participera au comité de gestion, nouvel organe décisionnaire, en collaboration avec la Fondation pour l'Enfance.**

\* \* \* \* \*

**Les tableaux financiers présentés ci-après comportent les informations obligatoires ainsi que les informations significatives prévues par la réglementation en vigueur.**



## TABLEAU DE SUIVI DES DOTATIONS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D=A+B+C
<b>Dotation sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	80 000,00			80 000,00
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluations sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
<b>Dotation avec droit de reprise</b>				
- apports				
- legs et donations				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluations sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Report à nouveau	53 213,77		16 615,81	36 597,96
Résultat de l'exercice	-16 615,81		-17 569,99	954,18
<b>TOTAL</b>	<b>116 597,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-954,18</b>	<b>117 552,14</b>

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1an
	<b>De l'actif immobilisé</b>			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	0,00		0,00
	<b>De l'actif circulant</b>			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	0,00

Cadre A	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts et dettes auprès des Etablissements de crédit				
	- à un an au maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine				
	Dépôt de garantie				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 350,00	3 350,00		
	Dettes sociales				
	Dettes fiscales				
	Autres dettes	0,00	0,00		
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL</b>	3 350,00	3 350,00	0,00	0,00

**CHARGES A PAYER**

(Articles R.123-195 et R.123-196 du code du commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2023
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières	
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	3 350,00
Dettes sociales & fiscales	
Autres dettes	
Convention de trésorerie	
<b>TOTAL</b>	<b>3 350,00</b>

BILAN ACTIF AU 31 décembre 2023				
ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement			0	21 781
Instruments de trésorerie				
Disponibilités			120 932	99 096
Charges constatées d'avance				
<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>120 932</b>	<b>120 877</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>120 932</b>	<b>120 877</b>

BILAN PASSIF AU 31 décembre 2023		
PASSIF	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2021 (selon ANC 2018-06)
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	80 000	80 000
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires	65 000	65 000
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	36 598	53 214
Excédent ou déficit de l'exercice	984	-16 616
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>117 582</b>	<b>116 598</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
<b>Total I</b>	<b>117 582</b>	<b>116 598</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>		
<b>Fonds dédiés</b>		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
<b>Total III bis</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 350	4 279
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>	<b>3 350</b>	<b>4 279</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>120 932</b>	<b>120 877</b>

COMPTE DE RESULTAT exercice du 1er janvier au 31 décembre 2023		
	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
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		
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	2 850	6 000
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		1 200
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits		
<b>Total I</b>	<b>2 850</b>	<b>7 200</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 305	4 277
Aides financières	2 200	18 220
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		
Aides financières		
Autres charges		
<b>Total II</b>	<b>4 505</b>	<b>22 497</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-1 655</b>	<b>-15 297</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 320	
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	1 319	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>2 639</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 319
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>0</b>	<b>1 319</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 639</b>	<b>-1 319</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 489</b>	<b>7 200</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>4 505</b>	<b>23 816</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>984</b>	<b>-16 615</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	1 489	2 170
<b>TOTAL</b>	<b>1 489</b>	<b>2 170</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		