

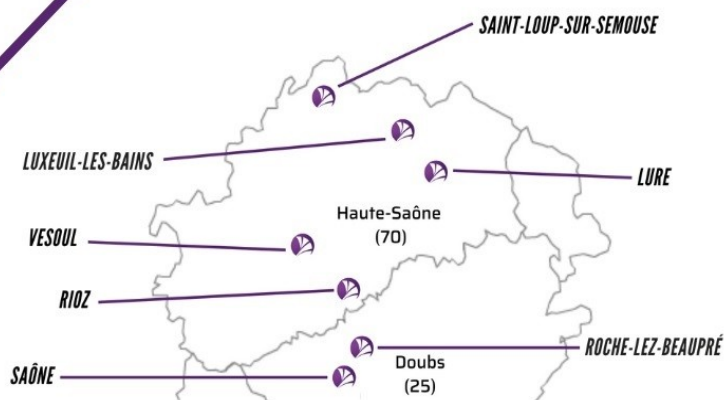
ASSOCIATION RS ACTION
69 Grande Rue
70000 ECHENOZ LA MELINE

Exercice au 31/12/2023

- ATTESTATION D'EXPERT COMPTABLE
- BILAN ET COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023
- ANNEXE AU 31/12/2023



www.agiliance.fr



SOMMAIRE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Attestation pour entités soumises au CAC - E4	1
1 - COMPTES ANNUELS	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Détail de l'Actif	5
Détail du Passif	6
Compte de résultat	7
Détail du compte de résultat	8
Détail du compte de résultat	9
2 - ANNEXE	10
Règles et méthodes comptables 1	11
Tableau de suivi des fonds dédiés	15
Dons manuels	16
Créances et dettes	17

ASSOCIATION RS ACTION
69 Grande Rue

70000 ECHENOZ LA MELINE

*

COMPTE RENDU DE TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission que vous nous avez confiée et qui a fait l'objet de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de ASSOCIATION RS ACTION relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	23 262 euros
- Chiffre d'affaires :	euros
- Résultat net comptable :	-1 556 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes

Fait à Froideconche,
le 06/03/2024

Jean-François HUOT

1 - COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)				
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	23 262		23 262	20 833
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	23 262		23 262	20 833
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		23 262		23 262	20 833
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(9 239)	(8 420)
	Résultat de l'exercice	(1 556)	(819)
	Total des fonds propres	4 205	5 761
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
Fonds dédiés	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	4 205	5 761
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés	18 556	14 256
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	18 556	14 256
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	500	815
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
ENGAGEMENTS DONNES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	500	815
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	23 262	20 833
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 556,00)	(818,86)
	(1) Dont à moins d'un an	500	815
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET						
TOTAL III - Actif Circulant NET	23 262	100,00	20 833	100,00	2 429	11,66
CIC	23 262	100,00	20 833	100,00	2 429	11,66
	23 262	100,00	20 833	100,00	2 429	11,66
TOTAL DU BILAN ACTIF	23 262	100,00	20 833	100,00	2 429	11,66

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	4 205	18,08	5 761	27,65	(1 556)	-27,01
Total des fonds propres	4 205	18,08	5 761	27,65	(1 556)	-27,01
DOTATIONS PERENNES ACTIFS	15 000	64,48	15 000	72,00		
	15 000	64,48	15 000	72,00		
REPORT A NOUVEAU	(9 239)	-39,72	(8 420)	-40,42	(819)	-9,73
	(9 239)	-39,72	(8 420)	-40,42	(819)	-9,73
	(1 556)	-6,69	(819)	-3,93	(737)	-90,02
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	18 556	79,77	14 256	68,43	4 300	30,16
FONDS DEDIES SUR DONS MANUELS AFFECTES	18 556	79,77	14 256	68,43	4 300	30,16
	18 556	79,77	14 256	68,43	4 300	30,16
TOTAL IV - Total des dettes	500	2,15	815	3,91	(315)	-38,66
FNP - HONORAIRES	500	2,15	815	3,91	(315)	-38,66
	500	2,15	815	3,91	(315)	-38,66
Total du passif	23 262	100,00	20 833	100,00	2 429	11,66

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	4 300	8 500
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	4 300	8 500
	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 556	819
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		7 554
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	1 556	8 372
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 744	128
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	2 744	128
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 554
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	4 300	8 500
	TOTAL DES PRODUITS	4 300	16 054
	TOTAL DES CHARGES	5 856	16 872
	EXCEDENT ou DEFICIT	(1 556)	(819)
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
758200 DONS MANUELS AFFECTES	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
Total des charges d'exploitation	1 556	36,19	8 372	98,50	(6 816)	-81,42
622600 HONORAIRES	1 556	36,19	819	9,63	737	90,02
627500 SERVICES BANCAIRES	1 556	36,19	815	9,59	741	90,90
			4	0,04	(4)	-100,00
657000 SUBVENTION VERSEES PAR LA FONDATION			7 554	88,87	(7 554)	-100,00
			7 554	88,87	(7 554)	-100,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 744	63,81	128	1,50	2 616	N/S
RESULTAT FINANCIER						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	2 744	63,81	128	1,50	2 616	N/S
Résultat exceptionnel						
789500 UTILISATIONS DE FONDS REPORTES ET DE			7 554	88,87	(7 554)	-100,00
			7 554	88,87	(7 554)	-100,00
689500 ENGAGEMENTS A REALISER SUR DONS MAN	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
TOTAL DES PRODUITS	4 300	100,00	16 054	188,87	(11 754)	-73,21
TOTAL DES CHARGES	5 856	136,19	16 872	198,50	(11 016)	-65,29
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 556)	-36,19	(819)	-9,63	(737)	-90,02
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
DONS MANUELS AFFECTES	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
Total des charges d'exploitation	1 556	36,19	8 372	98,50	(6 816)	-81,42
HONORAIRES	1 556	36,19	819	9,63	737	90,02
SERVICES BANCAIRES	1 556	36,19	815	9,59	741	90,90
			4	0,04	(4)	-100,0
SUBVENTION VERSEES PAR LA FONDATION			7 554	88,87	(7 554)	-100,0
			7 554	88,87	(7 554)	-100,0
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 744	63,81	128	1,50	2 616	N/S
RESULTAT FINANCIER						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	2 744	63,81	128	1,50	2 616	N/S
Résultat exceptionnel						
UTILISATIONS DE FONDS REPORTES ET DE FONDS DEDI			7 554	88,87	(7 554)	-100,0
			7 554	88,87	(7 554)	-100,0
ENGAGEMENTS A REALISER SUR DONS MANUELS AFFECT	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
	4 300	100,00	8 500	100,00	(4 200)	-49,41
TOTAL DES PRODUITS	4 300	100,00	16 054	188,87	(11 754)	-73,21
TOTAL DES CHARGES	5 856	136,19	16 872	198,50	(11 016)	-65,29
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 556)	-36,19	(819)	-9,63	(737)	-90,02
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

2 - ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Présentation de l'association :

▪ Objet social :

Le Fonds de Dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Le Fonds de Dotation affecte les revenus desdits biens et droits au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en oeuvre par d'autres organismes sans but lucratif dans les domaines :

- Social, médico-social, hospitalier et sanitaire ;
- Du soutien, de la formation et de la protection de l'enfance ;
- De l'écologie et de la protection environnementale.

Si leurs auteurs y consentent, le Fonds de Dotation peut affecter au financement et à la réalisation desdites missions tout ou partie de sa dotation, laquelle est, dès lors, stipulée consommable.

▪ Description des moyens mis en oeuvre :

Afin de réaliser son objet, le Fonds de Dotation se propose de recourir notamment aux moyens d'action suivants :

- Sélection de projets, en concertation avec des partenaires, des tutelles, des organismes sans but lucratif ou encore des mécènes apporteurs de projets ;
- Création d'un site internet ou tout autre moyen de communication destiné notamment à faire connaître les activités du Fonds et faciliter son action ;
- Appel à la générosité publique dans le cadre de campagnes nationales, après autorisation administrative selon les modalités définies par le décret n° 2009-158 du 11 février 2009 ;
- Appel au Mécénat ;

Faits caractéristiques d'importance significative :

▪ Faits caractéristiques de l'exercice :

- **Première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 Décembre 2018**
"relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif" avec notamment la création de nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

▪ Faits caractéristiques postérieurs à la clôture : rien à signaler

Règles et Méthodes Comptables

Principes généraux :

Les comptes annuels au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément :

- aux dispositions du code de commerce;
- aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général;
- aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08

Les conventions générales 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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable :

- Première application du règlement ANC n°2018-06 : la première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable. Ce changement de méthode affecte principalement la présentation des comptes sur les points suivants :
 - **Les comptes de capitaux (classe 1) :**
 - Disparition de la notion de fonds associatifs, au profit de celle de fonds propres;
 - Aux trois comptes de fonds dédiés de « racine 19 », s'ajoutent les fonds reportés liés aux legs ou donations.
 - **Les comptes d'immobilisations (classe 2) :** Trois nouvelles rubriques apparaissent :
 - Donation temporaire d'usufruit;
 - Biens et créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés ;
 - Prêts aux partenaires intragroupes.
 - **Les comptes de tiers (classe 4) :**
 - L'intitulé du compte 41 devient « Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés »
 - Création de deux nouveaux comptes pour les tiers qui concernent les créances et les dettes reçues par legs ou donations et le défraiement des bénévoles.
 - **Les comptes de charges (classe 6) :** Le nouveau règlement ajoute un certain nombre de comptes qui doivent permettre aux associations de comptabiliser

Règles et Méthodes Comptables

les charges qu'elles supportent en raison des dons et legs qui leur sont octroyés.

- **Les comptes de produits (classe 7) :** De nouveaux comptes de produits ont été créés afin d'enregistrer les opérations de parrainage, mécénat et abandons de frais de bénévoles
- **Traitement des fonds dédiés :** le nouveau règlement comptable précise que seulement 3 catégories de ressources peuvent être inscrites en fonds dédiés : les subventions d'exploitation publiques, les ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurance-vie et les contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif.
 - Lorsque les produits issus de ces 3 types de ressources ont un caractère certain, ils sont enregistrés en produits, par la contrepartie d'un compte de tiers ou d'un compte de trésorerie.
 - A la clôture de l'exercice, les ressources non utilisées sont inscrites dans un compte de charges "689-Reports en fonds dédiés" par la contrepartie d'un compte de passif "19-Fonds dédiés".
 - Au cours des exercices suivants, les sommes inscrites au compte "19-Fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "789-Utilisations de fonds dédiés".

Informations relatives au compte de résultat :

De manière générale les produits d'exploitation sont présentés selon leur nature et leur financeur avec notamment l'identification des ressources de bienfaisance (dons, libéralités, mécénats) anciennement regroupées dans la rubrique "autres produits d'exploitation". Les charges sont également présentées par nature. Seul poste nouveau dans le règlement, le montant des aides financières octroyées par l'entité à d'autres associations, ou à des bénéficiaires conformément à son objet social.

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation :
 - **Cotisations :** les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif
 - **Produits de tiers financeurs :**
 - *Concours publics :* un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière). *L'entité n'est pas concernée.*

Règles et Méthodes Comptables

- *Subventions d'exploitation.* Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits. Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative. La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

- **Utilisations des fonds dédiés;**

- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés.
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

Informations relatives aux postes de bilan :

Les principales méthodes utilisées sont :

- 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.

Informations générales complémentaires :

La dotation en capital de 15 000 € correspond à des dons de la SAS DEFIEM pour 10 000 € et de Monsieur VIEN Bertrand pour 5 000 €

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Cf.état Dons manuels	14 256		4 300	18 556
Total	14 256		4 300	18 556
Legs et donations				
Total				
TOTAL	14 256		4 300	18 556

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager début de l'exerci	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réal sur nouvelles res affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
IAPPELLA MARC ANTOINE	2 000		2 000	4 000
DOMENECH ERIC	1 500		1 000	2 500
DEFIEM	10 756			10 756
AGILIANCE			300	300
VIENT BERTRAND			1 000	1 000
Totalisation				

Créances et Dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations Prêts Autres immobilisations financières Clients douteux ou litigieux Autres créances clients Créances représentatives des titres prêtés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes versements assimilés Divers Groupe et associés Débiteurs divers Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES			
Prêts accordés en cours d'exercice Remboursements obtenus en cours d'exercice Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine Emprunts et dettes financières divers Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Groupe et associés Autres dettes Dette représentative de titres empruntés Produits constatés d'avance	500	500		
TOTAL DES DETTES	500	500		
Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Vanessa Patois-Clerc

Anne Masson

Géraldine Huguet

Benjamin Levrey

Experts-comptables

Commissaires aux comptes

Damien Dubrez

Jean-François Fiardet

Experts-comptables

FOND DE DOTATION « RS ACTION »

69 Grande Rue

70000 ECHENOZ LA MELINE

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXEMPLAIRE
GREFFE T.C.



Vanessa Patois-Clerc
Anne Masson
Géraldine Huguet
Benjamin Levrey
*Experts-comptables
Commissaires aux comptes*
Damien Dubrez
Jean-François Fiardet
Experts-comptables

RS ACTION

Fonds de dotation

Siège social : 69 Grande Rue
70000 ECHENOZ-LA-MELINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration du fonds de dotation RS ACTION,

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 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 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 et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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.

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.825-55 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 de la société 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 Besançon, le 13 juin 2024
ace, Commissaire aux Comptes

Vanessa PATOIS CLERC
Présidente
Commissaire aux Comptes associée



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)				
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	23 262		23 262	20 833
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	23 262		23 262	20 833
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		23 262		23 262	20 833
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					



Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(9 239)	(8 420)
	Résultat de l'exercice	(1 556)	(819)
	Total des fonds propres	4 205	5 761
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	4 205	5 761
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés	18 556	14 256
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	18 556	14 256
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	500	815
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	500	815
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	23 262	20 833
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 556,00)	(818,86)
	(1) Dont à moins d'un an	500	815
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
Prestations de services		
Productions stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Dons	4 300	8 500
Cotisations		
Legs et donations		
Autres produits de gestion courante		
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
Autres produits		
Total des produits d'exploitation	4 300	8 500
Achats		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 556	819
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunération du personnel		
Charges sociales		
Subventions accordées par l'association		7 554
Dotation aux amortissements et dépréciations		
Dotation aux provisions		
Autres charges		
Total des charges d'exploitation	1 556	8 372
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 744	128
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Intérêts et produits financiers		
Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	2 744	128
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		7 554
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	4 300	8 500
TOTAL DES PRODUITS	4 300	16 054
TOTAL DES CHARGES	5 856	16 872
EXCEDENT ou DEFICIT	(1 556)	(819)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		



Règles et Méthodes Comptables

Présentation de l'association :

▪ Objet social :

Le Fonds de Dotation a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.

Le Fonds de Dotation affecte les revenus desdits biens et droits au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en oeuvre par d'autres organismes sans but lucratif dans les domaines :

- Social, médico-social, hospitalier et sanitaire ;
- Du soutien, de la formation et de la protection de l'enfance ;
- De l'écologie et de la protection environnementale.

Si leurs auteurs y consentent, le Fonds de Dotation peut affecter au financement et à la réalisation desdites missions tout ou partie de sa dotation, laquelle est, dès lors, stipulée consommable.

▪ Description des moyens mis en œuvre :

Afin de réaliser son objet, le Fonds de Dotation se propose de recourir notamment aux moyens d'action suivants :

- Sélection de projets, en concertation avec des partenaires, des tutelles, des organismes sans but lucratif ou encore des mécènes apporteurs de projets ;
- Création d'un site internet ou tout autre moyen de communication destiné notamment à faire connaître les activités du Fonds et faciliter son action ;
- Appel à la générosité publique dans le cadre de campagnes nationales, après autorisation administrative selon les modalités définies par le décret n° 2009-158 du 11 février 2009 ;
- Appel au Mécénat ;

Faits caractéristiques d'importance significative :

- Faits caractéristiques de l'exercice : Néant
- Faits caractéristiques postérieurs à la clôture : rien à signaler



Règles et Méthodes Comptables

Principes généraux :

Les comptes annuels au **31/12/2023** ont été établis et présentés conformément :

- aux dispositions du code de commerce;
- aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général;
- aux dispositions spécifiques du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08

Les conventions générales 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.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Changement de méthode comptable :

- Première application du règlement ANC n°2018-06 : la première application du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable. Ce changement de méthode affecte principalement la présentation des comptes sur les points suivants :
 - **Les comptes de capitaux (classe 1) :**
 - Disparition de la notion de fonds associatifs, au profit de celle de fonds propres;
 - Aux trois comptes de fonds dédiés de « racine 19 », s'ajoutent les fonds reportés liés aux legs ou donations.
 - **Les comptes d'immobilisations (classe 2) :** Trois nouvelles rubriques apparaissent :
 - Donation temporaire d'usufruit;
 - Biens et créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés ;
 - Prêts aux partenaires intragroupes.
 - **Les comptes de tiers (classe 4) :**
 - L'intitulé du compte 41 devient « Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés »
 - Création de deux nouveaux comptes pour les tiers qui concernent les créances et les dettes reçues par legs ou donations et le défraiement des bénévoles.
 - **Les comptes de charges (classe 6) :** Le nouveau règlement ajoute un certain nombre de comptes qui doivent permettre aux associations de comptabiliser les charges qu'elles supportent en raison des dons et legs qui leur sont octroyés.
 - **Les comptes de produits (classe 7) :** De nouveaux comptes de produits ont été créés afin d'enregistrer les opérations de parrainage, mécénat et abandons



Règles et Méthodes Comptables

de frais de bénévoles

- **Traitement des fonds dédiés** : le nouveau règlement comptable précise que seulement 3 catégories de ressources peuvent être inscrites en fonds dédiés : les subventions d'exploitation publiques, les ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurance-vie et les contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif.
 - Lorsque les produits issus de ces 3 types de ressources ont un caractère certain, ils sont enregistrés en produits, par la contrepartie d'un compte de tiers ou d'un compte de trésorerie.
 - A la clôture de l'exercice, les ressources non utilisées sont inscrites dans un compte de charges "689-Reports en fonds dédiés" par la contrepartie d'un compte de passif "19-Fonds dédiés".
 - Au cours des exercices suivants, les sommes inscrites au compte "19-Fonds dédiés" sont reprises en produits au compte de résultat, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "789-Utilisations de fonds dédiés".

Informations relatives au compte de résultat :

De manière générale les produits d'exploitation sont présentés selon leur nature et leur financeur avec notamment l'identification des ressources de bienfaisance (dons, libéralités, mécénats) anciennement regroupées dans la rubrique "autres produits d'exploitation". Les charges sont également présentées par nature. Seul poste nouveau dans le règlement, le montant des aides financières octroyées par l'entité à d'autres associations, ou à des bénéficiaires conformément à son objet social.

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation :
 - **Cotisations** : les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif
 - **Produits de tiers financeurs** :
 - *Concours publics* : un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière). *L'entité n'est pas concernée.*
 - *Subventions d'exploitation*. Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits. Constituent des subventions les contributions facultatives de



Règles et Méthodes Comptables

toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative. La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

- **Utilisations des fonds dédiés;**

- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés.
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

Informations relatives aux postes de bilan :

Les principales méthodes utilisées sont :

- 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.

Informations générales complémentaires :

La dotation en capital de 15 000 € correspond à des dons de la SAS DEFIEM pour 10 000 € et de Monsieur VIEN Bertrand pour 5 000 €.

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
Fonds dédiés				
TOTAL				

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Cf.état Dons manuels	14 256		4 300	18 556
Total	14 256		4 300	18 556
Legs et donations				
Total				
TOTAL	14 256		4 300	18 556



Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réali sur nouvelles resso affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
IAPELLA MARC ANTOINE	2 000		2 000	4 000
DOMENECH ERIC	1 500		1 000	2 500
DEFIEM	10 756			10 756
AGILIANCE			300	300
VIENT BERTRAND			1 000	1 000
Totalisation				



Créances et Dettes

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES			
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	500	500		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	500	500		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				