

**Jean-Marie HALM**

---

COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

6 rue Daniel Schoen - 68200 MULHOUSE - ☎ 03 89 82 46 72 - Fax : 03 89 38 88 14 – E-mail : halm@cogema.experts-comptables.fr

---

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Sur la vérification des comptes**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**Concernant le**

**FONDS DE DOTATION LE ROMARIN**

**246, rue du Romarin**  
**34830 CLAPIERS**

# FONDS DE DOTATION LE ROMARIN

246, rue du Romarin  
34830 CLAPIERS

---

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Sur la vérification des comptes

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux Membres du Conseil d'Administration,

### I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration en date du 16 octobre 2018, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION LE ROMARIN** relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 LE ROMARIN** à la fin de cet exercice.

### II. Fondement de l'opinion

#### a. Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

#### b. Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes.

#### c. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé au § 1-2 relatif aux faits caractéristiques concernant le legs reçu.

### **III. 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 mes appréciations, je vous informe que je me suis assuré du caractère approprié des principes comptables suivis et des estimations significatives retenues, de leur correcte traduction dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, ainsi que de l'adéquation de l'information fournie dans l'annexe desdits 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 mon opinion exprimée ci-avant.

Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **IV. Vérifications du rapport d'activité et des autres documents adressées aux membres du FONDS DE DOTATION LE ROMARIN**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

### **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient au trésorier 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'il 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 au trésorier d'évaluer la capacité du FONDS DE DOTATION LE ROMARIN 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 LE ROMARIN ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier.

### **VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre FONDS DE DOTATION LE ROMARIN.

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 :

- a. 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 ;
- b. 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 ;
- c. 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 ;
- d. 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 LE ROMARIN 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 ;
- e. 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 Mulhouse, le 12 juin 2024

Jean-Marie HALM  
Commissaire aux comptes inscrit  
À la Compagnie de COLMAR



Annexes



## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023 (12 mois)				31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles						
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
<b>TOTAL (I)</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	270 632,20		270 632,20	100,00	7 294,00	100,00
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>270 632,20</b>		<b>270 632,20</b>	<b>100,00</b>	<b>7 294,00</b>	<b>100,00</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>270 632,20</b>		<b>270 632,20</b>	<b>100,00</b>	<b>7 294,00</b>	<b>100,00</b>



## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires	270 963,20	7 408,00
. 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	-1 531,00	-594,00
Situation nette (sous total)	269 432,20	6 814,00
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>269 432,20</b>	<b>6 814,00</b>
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIEES</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>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	1 200,00	480,00
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>1 200,00</b>	<b>480,00</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>270 632,20</b>	<b>7 294,00</b>

<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>		



## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%	
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services						
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation						
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	1 531,00		594,00		937	157,74
Aides financières						
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						
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>1 531,00</b>		<b>594,00</b>		<b>937</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-1 531,00</b>		<b>-594,00</b>		<b>-937</b>	-157,73
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
<b>Total des charges financières (IV)</b>						
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>						

Jean-Marie HAL  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Compagnie  
de Colmar  
68200 MUL  
rue de la Schœn





## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-1 531,00</b>	<b>-594,00</b>	<b>-937</b>	-157,73
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	1 531,00	594,00	937	157,74
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)				
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-1 531,00</b>	<b>-594,00</b>	<b>-937</b>	-157,73
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				





# ANNEXE

## EXERCICE 2023

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	270 632,20 €
- Total des produits d'exploitation au compte de résultat	0,00 €
- Résultat de l'exercice	- 1 531,00 €

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

### Table des matières

I- FONDS DE DOTATION : informations générales et faits significatifs de l'exercice.....	1
1- Présentation : description de l'objet social et des moyens mis en œuvre.....	1
2- Faits caractéristiques .....	2
II- REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	3
1- Conventions générales comptables appliquées.....	3
2- Dérogation ou changements aux principes et méthodes comptables .....	3
3- Changements de réglementation comptable, changements d'estimation ou corrections d'erreur .....	3
III- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE SUR LES POSTES DE L'ACTIF ET DU PASSIF DU BILAN, AINSI QUE SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT .....	4

### I- FONDS DE DOTATION : informations générales et faits significatifs de l'exercice

#### 1- Présentation : description de l'objet social et des moyens mis en œuvre

Le Fonds de Dotation ayant pour titre « FONDS DE DOTATION LE ROMARIN » a été constitué le 1<sup>er</sup> février 2013 par l'association « Maison de retraite le foyer du Romarin » dont le siège est sis 305, rue du Romarin 34830 CLAPIERS, sans dotation initiale en capital.



Il a été déclaré auprès de la Préfecture de l'Hérault en date du 17 mai 2013, publié au Journal Officiel en date du 8 juin 2013 et immatriculé à l'INSEE sous le n° SIRET 812 063 220 00014.

**Le fonds de dotation a pour objet :**

- de soutenir et de promouvoir les actions menées par toute structure en faveur de l'amélioration des conditions de vie des personnes retraitées, âgées et/ou atteintes de la maladie d'Alzheimer vivant à leur domicile ou au sein d'établissements sociaux et médico-sociaux dédiés ;
- en particulier, de participer au financement de travaux de réhabilitation, d'amélioration, d'extension, ou à la création de nouveaux services au sein de maisons de retraite, gérées par l'association Maison de retraite - Le Foyer du Romarin, à CLAPIERS, tels que des services pour l'hébergement et les soins de retraités atteints de la maladie d'Alzheimer.

**Description des moyens mis en œuvre par le fonds de dotation :**

Afin de développer son objet social, le fonds pourra :

- développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général ayant des activités similaires ou connexes ;
- soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- organiser des colloques, congrès, séminaires, conférences ;
- éditer un journal, une revue, des ouvrages et, plus généralement, tout écrit en rapport avec ses activités.

## 2- Faits caractéristiques

Suite au décès de Mme Monique NUSSWITZ veuve DAVY et selon ses dispositions testamentaires transmises par l'office notarial du Pic Saint Loup sis 347730 Prades-le-Lez, le Conseil d'administration du fonds de dotation avait pris le vote suivant le 17 février 2022 : « Considérant l'absence de passif et de contraintes testamentaires, Voté d'accepter le legs de Mme Monique NUSSWITZ veuve DAVY tel que mentionné dans son testament du 22 juin 2016 et de mandater le secrétaire, Patrick LAGARDE ou le trésorier, Philippe AUROUZE (pouvant chacun agir séparément) pour la gestion administrative de ce legs. ».

Au cours de cet exercice et en date du 12 juillet 2023, le Fonds de Dotation a perçu le legs de Mme Monique NUSSWITZ veuve DAVY pour la somme de 264 029,20 euros.



Un legs ne peut pas être considéré comme une ressource, de sorte qu'il a été porté dans les fonds propres sur un compte de DOTATIONS NON CONSOMPTIBLES COMPLEMENTAIRES, conformément à la réglementation applicable aux FONDS DE DOTATION ; il intègre dès lors la DOTATION pour être capitalisé.

Au 31 décembre 2023, le total des fonds dédiés est nul.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du Fonds de Dotation.

## II- REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1- Conventions générales comptables appliquées

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

- ➔ continuité de l'exploitation
- ➔ permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- ➔ indépendance des exercices
- ➔ séparation des exercices
- ➔ coûts historiques

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment :

- ➔ le règlement ANC 2014-03 relatif au Plan Comptable Général
- ➔ le règlement C.R.C. 2008-12 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations ;
- ➔ et l'avis n° 2009-01 du 5 février 2009 C.N.C. relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation modifiant le règlement 99-01 du C.R.C.
- ➔ le règlement n°2018-06 de l'ANC (Autorité des Normes comptables) relatif à la comptabilité des associations et homologué par arrêté publié au JO du 30 décembre 2018. Il abroge le règlement n°99-01.

### 2- Dérogation ou changements aux principes et méthodes comptables

Néant





### 3- Changements de règlementation comptable, changements d'estimation ou corrections d'erreur

Néant

## III- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE SUR LES POSTES DE L'ACTIF ET DU PASSIF DU BILAN, AINSI QUE SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

### Fonds propres

Les fonds propres du « FONDS DE DOTATION LE ROMARIN » s'élèvent à 269 432,20 euros.

Tableau de variation des fonds propres au cours de l'exercice :

Rubriques	Valeur au 1er janvier 2023	Augmentation	Diminution	Valeur au 31 décembre 2023
Fonds propres sans droit de reprise	7 408 €		-594 €	6 814 €
Résultat 2023			-1 531 €	-1 531 €
Dotation non consommable		264 029 €		264 029 €
Fonds propres au 31 décembre 2023	7 408 €	264 029 €	-2 125 €	269 312 €

La diminution de 594,00 euros sur la ligne *Fonds propres sans droit de reprise* correspond à l'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

### Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

A la clôture de l'exercice, cette partie non utilisée est inscrite en charges en "engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "fonds dédiés". Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Au 31 décembre 2023 le « FONDS DE DOTATION LE ROMARIN » n'enregistre aucun fonds dédiés.

### Charges à payer

Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 1 200,00 euros





### Contributions volontaires

Au titre de l'exercice, le fonds de dotation n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire en nature.

### Ressources

Néant

### Mise à disposition gratuite de biens

Néant

### Honoraires du commissaire au compte

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat pour les honoraires liés à la mission de contrôle légal s'élève à 1 200,00 euros, T.V.A. non récupérable incluse.

### Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants

Néant

### Effectif

Néant

### Informations spécifiques pour le fonds de dotation

Le fonds de dotation est constitué sans dotation initiale en capital.

**La dotation en capital du fonds de dotation sera créée par les dotations (autres que les dons manuels) et legs qui pourront lui être ultérieurement consentis par toute personne. Elle ne pourra être consommée.**

