

**EUREX-AUDIT
RHONE-ALPES**

Société de
Commissaires aux
Comptes inscrite sur
la liste nationale des
Commissaires aux
Comptes rattachée à la
CRCC Dauphiné-Savoie

PERSPECTIVE JEUNES GOLF AIX LES BAINS**FONDS DE DOTATION****RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****Exercice clos le 31 Décembre 2023**

95 avenue du Golf

73100 AIX LES BAINS

Ce rapport contient 15 pages

EUREX-AUDIT RHONE-ALPES

Société par actions simplifiée au capital de 10.000 euros - Siren n° 812 717 320 RCS Annecy
TVA FR 33 812 717 320 - Code Naf 6920 Z
Siège Social : 1 rue du Champ de la Vigne - CS 40074 - 74603 Seynod Cedex
Tél : 04 50 69 03 04 – e.mail : audit.chambery@eurex.fr – www.eurex.fr

Bureau secondaire à Lyon

FONDS DE DOTATION PERSPECTIVES JEUNES GOLF AIX LES BAINS

95 Avenue du Golf

73100 AIX LES BAINS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2023

Aux membres du Fonds de dotation Perspective Jeunes Golf Aix Les Bains,

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 PERSPECTIVE JEUNES GOLF AIX LES BAINS 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 01 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier de votre conseil d'Administration et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Fonds de dotation.

RESPONSABILITES 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 votre Conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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

Fait à Seynod, le 17 mai 2024

EUREX-AUDIT RHONE-ALPES

Géraldine MADRIGAL

Commissaire aux comptes

Signé électroniquement le 17/05/2024 par
Géraldine Madrigal



ANNEXE AU RAPPORT

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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.

Bilan simplifié

État exprimé en €

| | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | | | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 |
|------------------------------------|---|-----------------------------|-----------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| ACTIF | | Brut | | Amortis. Provisions | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISÉ | Immobilisations - Fonds commercial | 010 | | 012 | | |
| | incorporelles : - Autres | 014 | | 016 | | |
| | Immobilisations corporelles | 028 | | 030 | | |
| | Immobilisations financières (1) | 040 | | 042 | | |
| | Total I (5) | 044 | 0,00 | 048 | 0,00 | 0,00 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements, en cours de production | 050 | | 052 | | |
| | Marchandises | 060 | | 062 | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 064 | | 066 | | |
| | - Clients et comptes rattachés | 068 | | 070 | | |
| | Créances (2) : | | | | | |
| | - Autres (3) | 072 | | 074 | | |
| | Valeurs mobilières de placement | 080 | | 082 | | |
| | Disponibilités | 084 | 12 472,31 | 086 | 12 472,31 | 5 305,53 |
| | Charges constatées d'avance | 092 | | 094 | | |
| | Total II | 096 | 12 472,31 | 098 | 0,00 | 12 472,31 |
| | Total général (I+II) | 110 | 12 472,31 | 112 | 0,00 | 12 472,31 |
| PASSIF | | | | | 01/01/2023 - 31/12/2023 Net | 01/01/2022 - 31/12/2022 Net |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel | | | 120 | | |
| | Écarts de réévaluation | | | 124 | | |
| | Réserve légale | | | 126 | | |
| | Réserves réglementées | | | 130 | | |
| | Autres réserves | | | 132 | | |
| | Report à nouveau | | | 134 | 5 305,53 | 4 065,48 |
| | Résultat de l'exercice | | | 136 | 7 166,78 | 1 240,05 |
| | Provisions réglementées | | | 140 | | |
| | Total I | 142 | 12 472,31 | | | 5 305,53 |
| | Total II | 154 | 0,00 | | | 0,00 |
| Provisions pour risques et charges | | | | | | |
| DETTES (4) | Emprunts et dettes assimilées | | | 156 | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | 164 | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | | | 166 | | |
| | Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N | 169 | | 172 | | |
| | | | | 174 | | |
| | Produits constatés d'avance | | | 176 | 0,00 | 0,00 |
| | Total III | 176 | 0,00 | | | 0,00 |
| | Total général (I+II+III) | 180 | 12 472,31 | | | 5 305,53 |
| RENOUVOIS | (1) Dont immobilisations financières à moins d'un an | 193 | | (4) Dont dettes à plus d'un an | 195 | |
| | (2) Dont créances à plus d'un an | 197 | | (5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice* | 182 | |
| | (3) Dont comptes courants d'associés débiteurs | 199 | | Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice* | 184 | |

Compte de résultat 1/2

État exprimé en €

Du 01/01/2023
Au 31/12/2023Du 01/01/2022
Au 31/12/2022

| | | France | | Exportation | | | | |
|-------------------------|---|--------|----------|-------------|--|----|----------|-----------|
| Produits d'exploitation | Ventes de marchandises | FA | | FB | | FC | | |
| | Production vendue Biens | FD | | FE | | FF | | |
| | Services | FG | 9 100,00 | FH | | FI | 9 100,00 | 19 935,00 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | FJ | 9 100,00 | FK | | FL | 9 100,00 | 19 935,00 |
| | Production stockée | | | | | FM | | |
| | Production immobilisée | | | | | FN | | |
| | Subvention d'exploitation | | | | | FO | | |
| Charges d'exploitation | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges (9) | | | | | FP | | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | | |
| | Total des produits d'exploitation (2) | | | | | FR | 9 100,00 | 19 935,00 |
| | Achats de marchandises | | | | | FS | | |
| | Variation de stock | | | | | FT | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | | | | FU | | |
| | Variation de stock | | | | | FV | | |
| Charges d'exploitation | Autres achats et charges externes (3) (6bis) | | | | | FW | 1 954,05 | 18 704,63 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | FX | | |
| | Salaires et traitements | | | | | FY | | |
| | Charges sociales du personnel (10) | | | | | FZ | | |
| | Dotations aux amortissements | | | | | GA | | |
| | Dotations aux provisions : | | | | | | | |
| | - sur immobilisations | | | | | GB | | |
| | - sur actif circulant | | | | | GC | | |
| | - pour risques et charges | | | | | GD | | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | | |
| | Total des charges d'exploitation (4) | | | | | GF | 1 954,05 | 18 704,63 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | | | | | GG | 7 145,95 | 1 230,37 |
| Opéra. comm. | Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | | GH | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | | GI | | |
| Produits financiers | De participations (5) | | | | | GJ | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (5) | | | | | GK | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 20,83 | 9,68 |
| | Reprises sur provisions et transfert de charges | | | | | GM | | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | |
| | Total des produits financiers | | | | | GP | 20,83 | 9,68 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | GQ | | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | |
| | Total des charges financières | | | | | GU | 0,00 | 0,00 |
| | RESULTAT FINANCIER | | | | | GV | 20,83 | 9,68 |
| | RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | | | GW | 7 166,78 | 1 240,05 |

Compte de résultat 2/2

Etat exprimé en €

| Etat exprimé en € | | | | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 | | Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 | | |
|-------------------------------|---|---|----|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------|--|
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | | | 7 166,78 | 1 240,05 | | |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion | | | HA | | | | |
| | Sur opérations en capital | | | HB | | | | |
| | Reprises sur provisions et transfert de charges | | | HC | | | | |
| | Total des produits exceptionnels (7) | | | HD | 0,00 | 0,00 | | |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion (6bis) | | | HE | | | | |
| | Sur opérations en capital | | | HF | | | | |
| | Dotations aux amortissements et aux provisions (6ter) | | | HG | | | | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) | | | HH | 0,00 | 0,00 | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | HI | 0,00 | 0,00 | | |
| PARTICIPATION DES SALARIES | | | | HJ | | | | |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES | | | | HK | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | | | HL | 9 120,83 | 19 944,68 | | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | HM | 1 954,05 | 18 704,63 | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | | | HN | 7 166,78 | 1 240,05 | | |
| REVENUS | (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | | HO | | | | |
| | (2) | produits de locations immobilières | | HY | | | | |
| | | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | 1G | | | | |
| | (3) | - Crédit-bail mobilier * | | HP | | | | |
| | | - Crédit-bail immobilier | | HQ | | | | |
| | (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | 1H | | | | |
| | (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | | 1J | | | | |
| | (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | | 1K | | | | |
| | (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.) | | HX | | | | |
| | (6ter) | Dont amortissements des souscriptions dans les PME innovantes (art 217 octies) | | RC | | | | |
| | | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art 39 quinquies D) | | RD | | | | |
| | (9) | Dont transferts de charges | | A1 | | | | |
| | (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | | A2 | | | | |
| | (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | | A3 | | | | |
| | (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | | A4 | | | | |
| | (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives | A6 | | obligatoires | A9 | | |
| | (7) | Détails des produits et charges exceptionnels : | | | Exercice N | | | |
| | | | | | Charges exceptionnelles | | Produits exceptionnels | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | (8) | Détails des produits et charges sur excercices antérieurs : | | | Exercice N | | | |
| | | | | | Charges antérieures | | Produits antérieurs | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

FONDS DOTATION GOLF AIX LES BAINS

95 AV DU GOLF – 73100 AIX LES BAINS

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

PERIODE 01/01/2023 au 31/12/2023

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de : 12 472.31 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 7 166.78 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/05/2024 par le dirigeant.

1- Evènements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Le Fonds de Dotation du Golf d'Aix les Bains a été créé dans le but de :

- favoriser la découverte du golf pour les enfants scolarisés,
- aider les talents à émerger et aider les meilleurs vers la compétition,
- encourager la participation et l'accession des équipes au niveau supérieur,
- accompagner les joueurs de haut niveau dans les compétitions nationales et internationales,
- accompagner les bénévoles encadrant les activités,
- éventuellement organiser des manifestations exceptionnelles,

2- Principes, règles et méthodes comptables

2-1 Méthode Générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de Commerce et au règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

3- Notes sur le Bilan Actif

3-1 Eléments constitutifs des frais d'établissement

Les soldes bancaires sont les suivants :

- Compte courant : 11 736.84 euros
- Livret Epargne : 735.47 euros

4- Notes sur le Bilan Passif

4-1 Fonds Propres

| | A l'ouverture | A la Clôture |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Report à nouveau | 4 065 | 5 305 |
| (dont générosité du public) | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 1 240 | 7 167 |
| (dont générosité du public) | | |
| Total | 5 305 | 12 472 |

5- Notes sur le compte de résultat

5-1 Analyse du chiffre d'affaires et des ressources

Le chiffre d'affaires du Fonds de Dotation est constitué des dons effectués par les donateurs auprès de ce fonds.

Le compte d'emploi des ressources et ses notes annexes font partie intégrante de l'annexe aux comptes annuels, conformément à l'article 8 de l'ordonnance n°2005-586 du 28 juillet 2005.

Le CER continue d'être composé de l'intégralité des charges et produits de l'exercice.

6- Autres informations

6-1 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 600 euros TTC.

FONDS DOTATION GOLF AIX LES BAINS

COMPTE EMPLOI - RESSOURCES 2023

| RESSOURCES | | | EMPLOIS | |
|---------------------|--|----------|----------------------|----------|
| | | | | |
| | | | | |
| DONS | | 9100,00 | HONO COM. COMPTE | 600,00 |
| | | | FOURNITURES ADMINIST | 817,80 |
| | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | 20,83 | FRAIS BANQUE | 536,25 |
| | | | | |
| RESERVE | | 5305,53 | DOTATION JEUNES | 0,00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | SOLDE BANQUE | 11736,84 |
| | | | SOLDE LIVRET | 735,47 |
| | | | | |
| | | 14426,36 | | 14426,36 |