

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

*FONDS DE
DOTATION
LA SOURCE*

31 décembre 2023

FONDS DE DOTATION LA SOURCE

FONDS DE DOTATION

SIEGE SOCIAL : 1 AVENUE DE LA SOURCE – 37360 SEMBLANCAY

SIRET : 835 159 161 00016

..*.*
.*.*.*

S O M M A I R E

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

FONDS DE DOTATION LA SOURCE
FONDS DE DOTATION
SIEGE SOCIAL : 1 Avenue de la Source – 37360 SEMBLANCAY
SIRET: 835 159 161 00016

* * * * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation LA SOURCE 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 LA SOURCE 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.

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 les documents sur la situation financière 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion 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 du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint Avertin, le 27 mai 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ORCOM AUDIT



JM LECONTE
Associé

BILAN 2023 FONDS DE DOTATION LA SOURCE

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amot. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés	92		92	92
Prêts				
Autres				
Total 1	92		92	92
Comptes de liaison (2)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres				
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	373 614		373 614	382 298
Charges constatées d'avance	7 904		7 904	
Total 3	381 518		381 518	382 298
Charges à répartir sur plusieurs exercices (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
Total général (0+1+2+3+4+5+6)	381 609		381 609	382 389

BILAN 2023 FONDS DE DOTATION LA SOURCE

PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	15 000	15 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres		
Report à nouveau	366 948	365 522
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-813	1 426
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total 1	381 135	381 948
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total 2		
Comptes de liaison (3)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	451	438
Dettes fiscales et sociales	23	3
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 4	474	441
Ecart de conversion passif (5)		
Total général (1+2+3+4+5)	381 609	382 389

BILAN 2023 FONDS DE DOTATION LA SOURCE

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
<u>Montant net du chiffre d'affaires</u>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits	801	2 190
Total 1	801	2 190
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stocks		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stocks		
Autres achats et charges externes	1 737	779
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions sur risques et charges		
Autres charges		
Total 2	1 737	779
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-936	1 411
Quotes-parts sur opérations faites en commun : bénéfice ou perte transférée (3)		
Quotes-parts sur opérations faites en commun : perte ou bénéfice transféré (4)		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	145	14
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total 5	145	14
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total 6		
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	145	14
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)	-791	1 426

BILAN 2023 FONDS DE DOTATION LA SOURCE

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion			
Produits exceptionnels sur opération de capital			
Reprises sur provisions			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
Transferts de charges			
Total 7			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opération de gestion			
Charges exceptionnelles sur opération de capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Engagement à réaliser sur ressources affectées			
Total 8			
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)			
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)		22	
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)		946	2 205
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)		1 759	779
EXCEDENT OU DEFICIT		-813	1 426

ANNEXE

Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité :

Objet social :

Le Fonds de dotation La Source a pour objet d'assurer aux personnes handicapées et à leur famille, l'aide morale et matérielle nécessaire, et mettre en place les structures et les services permettant leur plein épanouissement, notamment éducation, culture, loisirs et vacances, et plus généralement toute action liée à leur handicap.

Le Fonds de Dotation La Source a vocation à représenter les personnes handicapées, leurs parents, familles, tuteurs et à agir auprès des pouvoirs publics pour obtenir soutien en faveur de l'action du fonds.

Moyens mis en œuvre et ressources :

Le financement nécessaire à la réalisation de l'objet du fonds sera assuré :

1ent - par toute action patrimoniale présentant un intérêt économique pour le fonds, telles que :

- La réception et la gestion par capitalisation des biens et droits de toute nature qui lui seront apportés, donnés ou légués, et ce, à titre gratuit et irrévocablement,
- L'achat, l'échange, l'apport en société ou toute autre opération à titre onéreux,
- L'utilisation des revenus de la capitalisation de tout bien détenu par le fonds,
- La gestion et l'exploitation par bail, location ou autrement, de tous biens ou droits mobiliers et immobiliers sans restriction tenant à leur lieu de situation,
- La location, construction, et à titre exceptionnel la donation ou vente de tout bien mobilier ou immobilier,
- L'obtention de toutes ouvertures de crédit, prêts avec ou sans garantie,
- Le cautionnement de toute personne morale poursuivant un objectif similaire à celui du fonds
- Et plus généralement, toutes opérations susceptibles de favoriser le développement du fonds.

2ent - par toute action auprès des pouvoirs publics, telles que :

- Solliciter, obtenir toutes aides, et notamment morale, financières ou autres
Représenter les personnes handicapées de façon générale auprès des pouvoirs publics et notamment agir en justice.

Le fonds de dotation a été officiellement créé le 15 juillet 2015.

Le résultat 2023 s'établit à – 813.37 € (déficit).

I – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

A – Méthodes d'évaluation :

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 dans le respect du principe de prudence,

Conformément aux hypothèses suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables de l'exercice à l'autre,
- indépendances des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

FONDS DE DOTATION LA SOURCE
FONDS DE DOTATION
SIEGE SOCIAL : 1 AVENUE DE LA SOURCE – 37360 SEMBLANCAY
SIRET: 835 159 161 00016

* * * * *

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Réunion du Conseil d'Administration relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'Administration,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Fonds de dotation nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Convention passée au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation du Conseil d'administration en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Saint Avertin, le 27 mai 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ORCOM AUDIT



JM LÉCONTE
Associé