

Frédéric DUCAFFY
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Fonds de dotation D1660
40, Bd Emile Augier
75116 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A MESDAMES ET MESSIEURS LES MEMBRES DU FONDS DE DOTATION
D1660 SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 30 JUIN 2023

AUDIT ET COMPTABILITE SAS
189, rue de Courcelles – 75017 Paris
Téléphone : 01 46 24 83 90

FONDS DE DOTATION D1660 – Fonds de dotation consommable

Siège social : 40, Bd Emile Augier, 75116 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs les membres du Fonds de dotation,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation D1660 relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion sur les comptes annuels

- **Référentiel d'audit**

J'ai effectué cet 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.

- **Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du premier jour du présent exercice 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 Commissaire aux Comptes.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. Vérification du rapport du Trésorier et des autres documents adressés au Conseil hors documents prévisionnels

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

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

V. Responsabilités de la Direction et des personnes constituant la gouvernance du Fonds de dotation 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 les dirigeants que vous avez désignés.

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.823-10-1 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.

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 Paris
Le 16 novembre 2023

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'F' followed by a horizontal line and a diagonal stroke.

Frédéric DUCAFFY
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

Bilan et Resultat

ACTIF		Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé							
TOTAL (I)							
Actif circulant							
Autres créances							
. Autres		1 000,00		1 000,00	0,73	500,00	0,42
Produits à recevoir						500,00	0,42
Produits à recevoir		1 000,00		1 000,00	0,73		
Disponibilités		136 587,03		136 587,03	99,27	119 159,27	99,58
Livret Crédit Agricole		77 220,73		77 220,73	56,12	76 173,37	63,66
Crédit Agricole		59 366,30		59 366,30	43,15	42 985,90	35,92
TOTAL (II)		137 587,03		137 587,03	100,00	119 659,27	100,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)							
Primes de remboursement des obligations (IV)							
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)							
TOTAL ACTIF (0 à V)		137 587,03		137 587,03	100,00	119 659,27	100,00

PASSIF		Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)	
Capitaux propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		123 570,48	89,81	107 677,28	89,99
Dotations consommables		123 570,48	89,81	107 677,28	89,99
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		1 000,00	0,73	1 000,00	0,84
Fonds propres sans droit de reprise		1 000,00	0,73	1 000,00	0,84
Report à nouveau		8 391,56	6,10	5 691,96	4,76
REPORT A NOUVEAU		8 391,56	6,10	5 691,96	4,76
Résultat de l'exercice		1 944,99	1,41	2 699,60	2,26
	TOTAL(I)	134 907,03	98,05	117 068,84	97,83
	TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges					
	TOTAL (III)				
Emprunts et dettes					
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 680,00	1,95	2 590,43	2,16
Frs, Fact. non parvenues		2 680,00	1,95	2 590,43	2,16
Dettes fiscales et sociales					
	TOTAL(IV)	2 680,00	1,95	2 590,43	2,16
	TOTAL PASSIF (I à V)	137 587,03	100,00	119 659,27	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Chiffres d'Affaires Nets									
Subventions d'exploitation			4 150,80	5,44	5 161,17	4,16	-1 011	-19,58	
<i>Subvention du District 1660</i>			<i>500,00</i>	0,66	<i>500,00</i>	0,40		0,00	
<i>Prélevts 4 % sur Dotations</i>			<i>3 650,80</i>	4,79	<i>4 661,17</i>	3,76	-1 011	-21,68	
Autres produits			72 118,00	94,56	118 858,24	95,84	-46 740	-39,31	
<i>Reprise sur Dotat.pr.fin.Subv.</i>			<i>72 118,00</i>	94,56	<i>118 858,24</i>	95,84	-46 740	-39,31	
Total des produits d'exploitation (I)			76 268,80	100,00	124 019,41	100,00	-47 751	-38,49	
Autres achats et charges externes			2 853,17	3,74	2 907,54	2,34	-54	-1,85	
<i>Multirisques</i>			<i>272,14</i>	0,36	<i>280,00</i>	0,23	-8	-2,85	
<i>Honor. Commiss. aux Comptes</i>			<i>2 471,78</i>	3,24	<i>2 320,86</i>	1,87	151	6,51	
<i>SERVICES BANCAIRES</i>					<i>95,76</i>	0,08	-95	-100,00	
<i>Commission de mouvement</i>			<i>69,25</i>	0,09			69	N/S	
<i>Frais de tenue</i>			<i>40,00</i>	0,05			40	N/S	
<i>Autres frais & comm. prest. serv.</i>					<i>210,92</i>	0,17	-210	-100,00	
Autres charges			72 118,00	94,56	118 858,24	95,84	-46 740	-39,31	
<i>Subventions versées</i>			<i>72 118,00</i>	94,56	<i>118 858,24</i>	95,84	-46 740	-39,31	
Total des charges d'exploitation (II)			74 971,17	98,30	121 765,78	98,18	-46 794	-38,42	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 297,63	1,70	2 253,63	1,82	-956	-42,42	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Autres intérêts et produits assimilés			1 047,36	1,37	378,97	0,30	669	176,98	
<i>Intérêts sur livret d'épargne</i>			<i>1 047,36</i>	1,37	<i>378,97</i>	0,30	669	176,98	
Total des produits financiers (V)			1 047,36	1,37	378,97	0,30	669	176,98	
Total des charges financières (VI)									
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			1 047,36	1,37	378,97	0,30	669	176,98	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			2 344,99	3,07	2 632,60	2,12	-288	-10,93	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion					75,00	0,06	-75	-100,00	
<i>Produits sur exercices antérieurs</i>					<i>75,00</i>	0,06	-75	-100,00	
Total des produits exceptionnels (VII)					75,00	0,06	-75	-100,00	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			400,00	0,52	8,00	0,01	392	N/S	
<i>Charg. except. sur operat. gestion</i>					<i>8,00</i>	0,01	-8	-100,00	
<i>Charges sur exercices antérieurs</i>			<i>400,00</i>	0,52			400	N/S	
Total des charges exceptionnelles (VIII)			400,00	0,52	8,00	0,01	392	N/S	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			-400,00	-0,51	67,00	0,05	-467	-697,00	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/06/2023 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Total des Produits (I+III+V+VII)	77 316,16	101,37	124 473,38	100,37	-47 157	-37,88
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	75 371,17	98,82	121 773,78	98,19	-46 402	-38,10
RÉSULTAT NET	1 944,99	2,55	2 699,60	2,18	-755	-27,96
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/06/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 137 587,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 944,99 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/09/2023 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les Fonds de Dotation ont été créés par l'article 140 de la loi du 4 août 2008 et le décret du 11 février 2009.

Par avis du CNC 2009-01, le Conseil National de la Comptabilité a complété le Plan Comptable Général des associations et des fondations en normant les spécificités comptables des Fonds de Dotation.

Depuis la Réforme comptable applicable le 1er janvier 2020 aux Fonds de Dotation, l'activité des Fonds de Dotation en général et de FDD1660 en particulier se déploie comptablement ainsi:

* les Dotations Consomptibles représentent les dons collectés par l'intermédiaire des clubs Rotary du District 1660 diminués d'un prélèvement de 4%. Ce prélèvement permet au FDD1660 de faire face à ses frais généraux..

Les Dotations Consomptibles sont comptabilisées dans des comptes n° 1081... alors que le prélèvement de 4% constitue un Produit d'exploitation.

* les Subventions accordées par le FDD1660 sur proposition des clubs qui ont collecté précédemment ces dons qui ont fait l'objet d'une comptabilisation dans le compte de Fonds Consomptibles correspondant, et donc dans la limite du solde de ce compte, et après accord du Conseil d'Administration du FDD1660, sont constatées dans les charges du FDD1660.

* Ces Subventions sont financées par consommation des Fonds Consomptibles récoltés précédemment par les clubs qui ont proposé lesdites subventions, ces consommations de Dons Consomptibles, appelées Dotations Consomptibles inscrites au Compte de Résultat" sont comptabilisées dans des comptes n°1089.... avec pour contrepartie un Produit d'Exploitation.

En fin d'exercice, les Dotations Consomptibles sont diminuées des "Dotations Consomptibles inscrites au Compte de Résultat" afin de faire apparaître au Passif du Bilan le solde des Fonds de Dotation Consomptibles non encore affectés à des subventions ou financements.

En accord avec notre Commissaire aux Comptes nous comptabilisons au fil de l'eau les consommations des clubs dans des comptes particuliers de "Fonds de dotations consomptibles inscrits au compte de Résultat" et rassemblons au cours des opérations d'inventaire ces consommations avec les comptes de "Dotations Consomptibles" afin de ne présenter qu'une valeur nette au Bilan.

Le détail de ces opérations fait l'objet d'un paragraphe de la présente Annexe afin de permettre une lecture complète des comptes du FDD1660.

FDD1660

Période du 01/07/2021 au 30/06/2022

Dotations consommables

Période du 01/07/2022 au 30/06/2023

Dotations consommables

Compte	Rotary Clubs	disponible au 1er Juill.2021	dons	-4 %	Subventions accordées	disponible au 30 juin 2022	dons	-0,04	Subventions accordées	disponible au 30 juin 2022
	Paris Gobelins	822,40				822,40				822,40
108110798	Antony-Sceaux	7 420,39	26 955,00	1 078,20	31 250,00	2 047,19	18 362,00	734,40	7 700,00	11 974,79
108110803	Colombes, Bois Colombes, La Garenne	7 993,92	2 195,00	87,80	6 532,10	3 569,02	200,00	8,00	600,00	3 161,02
108110805	Dourdan		12 210,00	488,40	11 721,60					
108110805	Garches Marne Vaucluse	2 935,00				2 935,00			1 400,00	1 535,00
108110807	La Celle St. Cloud	4 998,80	3 215,00	128,60		8 085,20	3 655,00	146,20	1 000,00	10 594,00
108110809	Les Mureaux-Melan	96,00				96,00				96,00
108110811	L'Isle Adam-Beaumont s/Oise	96,00				96,00				96,00
108110812	Longjumeau	2 176,00	3 900,00	156,00	1 000,00	4 920,00	2 400,00	96,00		7 224,00
108110813	Magny en Vexin	240,00				240,00				240,00
108110814	Mantes la Jolie	96,00				96,00				96,00
108110816	Montfort l'Amaury	48,00				48,00				48,00
108110821	Palaiseau	750,00				750,00				750,00
108110824	Pontoise	1 341,60	4 000,00	160,00	3 700,00	1 481,60	4 000,00	160,00	2 100,00	3 221,60
108110827	St. Cloud	3 744,00	3 250,00	130,00	3 356,94	3 507,06	3 564,00	142,56	2 000,00	4 928,50
108110830	Sèvres-Ville d'Avray									
108110834	Versailles	600,00				600,00				600,00
108122146	Suresnes Mont Valerien	2 630,00	585,00	23,40		3 191,60				3 191,60
108122220	Versailles Parc	4 179,60			4 179,60					
108122942	Boulogne-billancourt	3 216,80	150,00	6,00		3 366,80	26 331,00	1 037,24	28 500,00	154,56
108122943	Paris Chatillon-Val de Bièvre		60,00	2,40		57,60				57,60
108124495	St. Nom la Bretèche	2 531,24	2 100,00	84,00	750,00	3 797,24	4 730,00	189,20		8 338,04
108126216	Paris Porte d'Orléans	13 340,00	3 200,00	128,00	6 000,00	10 412,00				10 412,00
108127516	Verrières le Buisson	5 568,00				5 568,00			5 400,00	168,00
108128757	Paris Alliance	6 920,60	6 350,00	254,00	7 400,00	5 616,60	7 650,00	306,00	3 000,00	9 960,60
108151685	Paris Avenir	10 001,41	15 035,00	601,40	14 685,00	9 750,01	18 380,00	735,26	14 558,00	12 836,75
108153330	Paris Quai d'Orsay	2 053,60	12 850,00	514,00	12 345,00	2 044,60	2 400,00	96,00	1 500,00	2 848,60
108155593	Paris Champs-Élysées	6 562,00	2 050,00	82,00	4 850,00	3 680,00			3 410,00	270,00
108156603	Triel-Verneuil-Vernouillet	153,60				153,60				153,60
108167701	Paris Concorde		3 224,23	128,97	1 000,00	2 095,26			950,00	1 145,26
108184723	Aubergenville-Seine & Mauldre	16 736,40	4 000,00	160,00		20 576,40				20 576,40
108187615	Paris Lumières	1 648,10				1 648,10				1 648,10
108189902	Elancourt-Haute Vallée de Chevreuse	5 760,00	700,00	28,00		6 432,00				6 432,00
						107 677,28	91 672,00	3 650,86	72 118,00	123 580,42
	Ukraine		10 500,00	420,00	10 088,00	-8,00		3 666,88	72 118,00	123 570,48
		113 837,06	116 529,23	4 661,17	118 858,24	107 669,28		-16,02		9,94
				4 661,17	118 858,24	107 677,28		-400,50		
						8,00				