

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

Fonds de dotation D1660
267, boulevard Péreire
75017 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 2024

AUDIT ET COMPTABILITE SAS

189, rue de Courcelles – 75017 Paris
Téléphone : 09 79 28 51 27

FONDS DE DOTATION D1660 – Fonds de dotation consommable

Siège social : 267, Bd Péreire, 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 2024, 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 12 décembre 2024

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 ACTIF

			Note	Exercice N, clos le : 30/06/202430/06/2023						
				Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4			
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	31							
		Frais de recherche et de développement								
		Donations temporaires d'usufruit								
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires								
		Immobilisations incorporelles en cours								
		Avances et acomptes								
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains								
		Constructions								
		Installations techniques, matériel et outillage industriels								
		Immobilisations corporelles en-cours								
		Avances et acomptes								
		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés								
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		Participations et créances rattachées								
		Autres titres immobilisés								
	Prêts									
	Autres immobilisations financières									
Total (I)										
ACTIF CIRCULANT	Stocks en cours		32							
	CRÉANCES	Créances clients, usagers et comptes rattachés	34	1 000		1 000	1 000			
		Créances reçues par legs ou donations								
		Autres créances								
	DIVERS	V.M.P	35	179 677		179 677	136 587			
Instruments de trésorerie										
Disponibilités										
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance		36							
	Total (II)			180 677		180 677	137 587			
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)		36							
	Primes de remboursement des emprunts (IV)									
	Ecart de conversion actif (V)									
	TOTAL GENERAL (I à V)			180 677		180 677	137 587			



BILAN PASSIF

	Note	30/06/2024	30/06/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Autres	1 000	1 000
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Autres		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	10 337	8 392
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	4 083	1 945
	Situation nette (sous total)	15 420	11 337
	Fonds propres consommables	162 257	123 570
	Subventions d'investissements		
	Provisions réglementées		
	Total (I)	177 677	134 907
FONDS REPORTES ET DEDES	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total (II)		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 000	2 680
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance		
	Total (IV)	3 000	2 680
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	180 677	137 587



COMPTE DE RESULTAT

			Note	30/06/2024	30/06/2023
	Nombre de mois de la période			12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	50			
	Ventes de biens (dont ventes de dons en nature)				
	Ventes de prestations de service (dont parrainages)				
	Produits de tiers financeurs				
	Concours publics et subventions d'exploitation				
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
	Ressources liées à la générosité du public				
	Dons manuels				
	Mécénats				
	Legs, donations et assurances-vie				
	Contributions financières				
	Autres				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges					
Utilisations des fonds dédiés					
Autres produits			68 299	76 269	
Total des produits d'exploitation (I)			68 299	76 269	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	51			
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes				
	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				
Total des charges d'exploitation (II)			67 854	74 971	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			446	1 298	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations	53			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés				
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (III)			3 638	1 047	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	54			
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières (IV)				
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)			3 638	1 047	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)			4 083	2 345	



COMPTE DE RESULTAT

	Note	30/06/2024	30/06/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		400
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VI)		400
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			-400
(VII)	Participation des salariés aux résultats	57	
(VIII)	Impôts sur les bénéfices	58	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		71 937	77 316
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)		67 854	75 371
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)		4 083	1 945

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		
	Prestations en nature		
Total			



Annexe



Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'exercice social clos le 30/06/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/06/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de

180 677 € (contre 137 587 € au 30 juin 2023).

Le résultat net comptable est un bénéfice de 4083,42 € (contre + 1 944,99 € au 30 juin 2023).

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 28/11/2024 par le CA.

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 du 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 Conseomptibles sont comptabilisés 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.



FDD 1660

ETAT DES DONS CONSOMPTIBLES AU 30 JUIN 2024

N° de compte	Intitulé de compte	solde 30/06/23	Dons	Retenue 4 %	Subv accord	solde 30/06/24
1081108100002	Dot Consompt RC Paris Gobelins	-822,40	0	0	0	-822,40
1081108110798	Dot consompt RC Antony Sceaux	-11 972,79	-9180	367,2	10000	-10 785,59
1081108110803	Dot consompt RC Colombes la Gar col	-3 161,02	0	0	0	-3 161,02
1081108110805	Dot consompt RC Garches Marnes Vauc	-1 535,00	0	0	0	-1 535,00
1081108110807	Dot Cons RC La celle St Cloud-Bougi	-10 594,00	-1615	64,6	1200	-10 944,40
1081108110809	Dopt consomp RC Les Mureaux Meulan	-96,00	0	0	0	-96,00
1081108110811	Dot consomp RC L'Isle Adam beaumont	-96,00	0	0	0	-96,00
1081108110812	Dot consomp RC Longjumeau	-7 224,00	-3000	120		-10 104,00
1081108110813	Dot Cons RC Magny en vexin	-240,00	0	0	0	-240,00
1081108110814	Dot Consomp RC Mantes La Jolie	-96,00	-500	20	0	-576,00
1081108110815	Dot consompt RC Le Vésinet	0,00	-900	36	0	-864,00
1081108110816	Dot consomp RC Montfort Houdan	-48,00				-48,00
1081108110821	Dot consom RC Palaiseau	-750,00				-750,00
1081108110824	Dot consompt RC Pontoise	-3 221,60	-4600	184	2400	-5 237,60
1081108110827	Dot consompt RC St Cloud	-4 928,50	-2040	81,6	0	-6 886,90
1081108110834	Dot consompt RC Versailles	-600,00				-600,00
1081108110835	Dot Consomp RC Rueil Malmaison	0,00	-5000	200	5000	200,00
1081108122146	Dot consompt RC Suresnes	-3 191,60				-3 191,60
1081108122942	Dot consompt RC Boulogne	-146,56	-11150	446	5000	-5 850,56
1081108122943	Dot con RC Paris Chatillon Val de B	-57,60				-57,60
1081108124495	Dot consomp RC St Nom la Breteche	-8 338,04	-9992	399,68	5000	-12 930,36
1081108126216	Dot Cons RC Paris Porte d'Orleans	-10 412,00				-10 412,00
1081108127516	Dot consomp RC Verrières le Buisson	-168,00				-168,00
1081108128757	Dot consomp RC Paris Alliance	-9 960,60	-6550	262	4000	-12 248,60
1081108151685	Dos consompt RC Paris Avenir	-12 836,81	-28184	1127,36	22740	-17 153,45
108110815333	Dot consompt RC Paris Quai d'Orsay	-2 848,60	-7420	296,8	8800	-1 171,80
1081108155593	Dot consomp RC Paris Champs Elysées	-270,00	-300	12	0	-558,00
1081108156603	Dot consom RC Trieil Verneuil Verno	-153,60				-153,60
1081108167701	Dot Consomp RC Paris Concorde	-1 145,26	-1000	40	0	-2 105,26
1081108184723	Dot consomp RC Aubergenville Seine	-20 576,40	-300	12	0	-20 864,40
1081108187615	Dot Consomp RC Paris Lumières	-1 648,10	-4500	180	0	-5 968,10
10811081877	Dot cons RC St Leu La Forêt	0,00	-550	22		-528,00
1081108189902	Dot consom RC Elancourt Hte Val Che	-6 432,00				-6 432,00
1081108189903	Dot Cons RC Service & Industrie	0,00	-7200	288		-6 912,00
1081108189904	D 1660 Champions solidaires	0,00	-1625			-1 625,00
108110818993	Entraide St Germain en laye	0,00	-1380			-1 380,00
TOTAL		-123 570,48	-106 986,00	4 159,24	64 140,00	-162 257,24

Autres informations sur les règles comptables

Valorisation des contributions volontaires

A partir de cet exercice, le Fonds de dotation FDD1660 a valorisé les contributions volontaires qui sont, par nature, effectuées à titre gratuit. Elles correspondent au **bénévolat**, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces ainsi que de biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les **dons en nature** redistribués ou consommés en l'état par le Fonds de dotation.

Les contributions volontaires ne sont pas valorisées dans le compte de résultat, mais une évaluation de celles-ci peut figurer au pied de ce compte, dans le cas où l'association dispose d'une information quantifiable et valorisable.



Dans le cas contraire, les contributions volontaires font l'objet d'une information appropriée dans l'annexe portant sur leur nature et leur importance.

Au titre de l'exercice 2023 / 2024 écoulé :

* Pour ce qui concerne le **bénévolat**, le Fonds de dotation FDD1660 a recensé les temps passés au cours de l'exercice par l'ensemble des bénévoles intervenant à temps partiel (principalement les administrateurs et les membres du bureau, qui représentent 0,43 personnes en E.T.P. ou Equivalent Temps Plein. Le coût total (salaires + charges sociales) peut être évalué à 10.720 €.

Note 60 - Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
Autres créances	1 000	1 000	
Totaux	1 000	1 000	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 000	3 000		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	3 000	3 000		