

Fonds de dotation AHARP

375 Rue Pierre SEGHERS

84000 AVIGNON

Enregistrée à la Préfecture de Vaucluse en date du 28 juin 2021

<p><i>RAPPORTS</i></p> <p><i>DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</i></p> <p><i>SUR LES COMPTES ANNUELS</i></p>
--

Présenté au conseil d'administration du 14 juin 2024

***Statuant sur les comptes de l'exercice clos
le 31 Décembre 2023***

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Présenté au conseil d'administration
du 14 juin 2024*

A Mesdames, Messieurs les membres du Fonds de dotation,

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 AHARP à Avignon 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 de l'association 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 nos appréciations nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous précisons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité de votre Présidence et dans les autres documents adressés aux membres du Fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

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 de l'Association 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 l'association 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.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 Association.

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 l'association 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 Avignon,
le 14 juin 2024*

Le commissaire aux comptes
La Sté AXE EXPERTISE
Patrice PICQUART

Bilan actif passif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	308 050,00		308 050,00	305 000,00
Total I	308 050,00		308 050,00	305 000,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	256 131,90	10 678,49	245 453,41	242 427,91
Disponibilités	154 037,22		154 037,22	148 611,47
Total II	410 169,12	10 678,49	399 490,63	391 039,38
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	718 219,12	10 678,49	707 540,63	696 039,38

Sté AXE
EXPERTISE
C.A.C.

Bilan actif passif

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	15 000,00	15 000,00
Fonds statutaires	15 000,00	15 000,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Excédent ou déficit de l'exercice	9 148,83	
Situation nette (sous-total)	24 148,83	15 000,00
Fonds propres consommables	679 334,80	679 334,80
Total I	703 483,63	694 334,80
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Découverts et concours bancaires	90,00	181,58
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	90,00	181,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 520,00	1 200,00
Dettes fiscales et sociales	1 447,00	323,00
Total IV	4 057,00	1 704,58
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	707 540,63	696 039,38

Sté AXE
EXPERTISE
C.A.C.

Compte de Résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation relative (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de biens et de services			
Produits de tiers financeurs		12 896,70	-12 896,70
Vts des fondateurs ou conso. de la dot.		12 896,70	-12 896,70
Total I		12 896,70	-12 896,70
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	2 260,69	2 556,29	-295,60
Total II	2 260,69	2 556,29	-295,60
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-2 260,69	10 340,41	-12 601,10
PRODUITS FINANCIERS			
D'autres valeurs mobilières et créances	3 050,00	127,08	2 922,92
Autres intérêts et produits assimilés	6 877,02	3 463,50	3 413,52
Repr./ provisions, dépréciations et tran	13 607,99		13 607,99
Total III	23 535,01	3 590,58	19 944,43
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amort., aux dépréciations	10 678,49	13 607,99	-2 929,50
Total IV	10 678,49	13 607,99	-2 929,50
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	12 856,52	-10 017,41	22 873,93
3. RESULTAT COURANT avant imp	10 595,83	323,00	10 272,83
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Total V			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Total VI			
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 447,00	323,00	1 124,00
Total des produits (I + III + V)	23 535,01	16 487,28	7 047,73
Total des charges ((II + IV + VI + VII	14 386,18	16 487,28	-2 101,10
EXCEDENT OU DEFICIT	9 148,83		9 148,83
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES E			
Bénévolat	1 151,00	918,00	233,00
TOTAL	1 151,00	918,00	233,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS V			
Personnel bénévole	1 151,00	918,00	233,00
TOTAL	1 151,00	918,00	233,00

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDS DE DOTATION AHARP

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 707 540.63 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un résultat positif de 9 148.83 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'objet du Fonds de dotation AHARP est de recevoir et gérer les biens, les fonds et les droits de toute nature qui lui seront apportés à titre gratuit et irrévocable en vue de les redistribuer principalement à l'Association AHARP afin de l'assister dans l'accomplissement de ses œuvres et missions d'intérêt général, tant pour son fonctionnement courant que pour la réalisation de toutes actions missions rentrant dans son objet.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 2014-03 et 2018-06 de l'ANC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels et des spécificités applicables aux associations.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Autres informations significatives

Le fonds de dotation AHARP n'a pas eu recours à la générosité publique en 2023.

Aucune dotations consommables n'a été reçue en 2023.

Le bénévolat valorisé en 2023 correspond aux temps passés par les administrateurs soit 34 heures.

Le taux horaire retenu est celui afférent à une rémunération mensuelle égale au plafond de la sécurité sociale majoré de 40 % au titre des charges sociales soit 33.84 euros de l'heure.

Actif Immobilisé Synthétique

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<i>Valeurs brutes</i>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	305 000,00	3 050,00		308 050,00
Total	305 000,00	3 050,00		308 050,00
<i>Amortissements & provisions :</i>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				
ACTIF NET				308 050,00

Etat des créances et dettes

ETAT DES CREANCES

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance			
Total			
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	90	90		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 520	2 520		
Dettes fiscales et sociales	1 447	1 447		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	4 057	4 057		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exerc				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Sté AXE
EXPERTISE
C.A.C.

Charges à payer

DETAIL DES CHARGES A PAYER

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit		
518600 - Frais banc courus à payer	90	182
	90	182
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	1 260	1 200
	1 260	1 200
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		
TOTAL GENERAL	1 350	1 382

Compte Emploi annuel des ressources

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
EMPLOIS PAR DESTINATION		
1 - Missions sociales		
1.1 Réalisées en France		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agiss		
1.2. Réalisées à l'étranger		
- Actions réalisées par l'organisme		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agiss		
2 - Frais de recherche de fonds		
2.1. Frais d'appel à la générosité du public		
2.2. Frais de recherche d'autres ressources		
3 - Frais de fonctionnement		
Total des emplois		
4 - Dotations aux provisions et dépréciations		
5 - Reports en fonds dédiés de l'exercice		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
Total		
RESSOURCES PAR ORIGINE		
1 - Ressources liées à la générosité du public		
1.1 Cotisations sans contrepartie		
1.2 Dons, legs et mécénats		
- Dons manuels		
- Legs, donations et assurances-vie		
- Mécénats		
1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
Total des ressources		
2 - Reprises sur provisions et dépréciations		
3 - Utilisations des fonds dédiés de l'exercice		
DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
Total		

Variation fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommatio	A la clôture
Fonds propres sans droit d	15 000,00				15 000,00
Fonds propres avec droit d					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités so					
Réserves des activités soc					
RAN hors activités sociale					
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.s			9 148,83		9 148,83
Exc.ou Déficit des activités					
Situation nette	15 000,00		9 148,83		24 148,83
Fonds propres consomptib	679 334,80				679 334,80
Subventions d'investissem					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Co					
TOTAL	694 334,80		9 148,83		703 483,63

CER Partie EMPLOIS

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collecté auprès du public utilisées sur N (3)
1 - MISSIONS SOCIALES		
1.1. Réalisées en France		
1.2. Réalisées à l'étranger		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	3 707,69	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU C DE RESULTAT	3 707,69	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	10 678,49	
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	9 148,83	
V - TOTAL GENERAL	23 535,01	
<i>financées par les ressources collectées auprès du public</i>		
<i>immobilisations financées à compter de la première applicati du règlement par les ressources collectées auprès du public</i>		
<i>auprès du public</i>		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NAT		
Frais de fonctionnement et autres charges	1 151,00	

CER Partie RESSOURCES

RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressourc collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		
1.1. Dons et legs collectés		
1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
4 - AUTRES PRODUITS	9 927,02	
I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES COMPTE DE RESULTAT	9 927,02	
II - REPRISES DES PROVISIONS DES EXERCICES ANTERIEURS PUBLIC	13 607,99	
VI - TOTAL GENERAL	23 535,01	
auprès du public		
NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NAT Bénévolat	1 151,00	

Sté AXE
EXPERTISE
C.A.C.

Pdts/Chg.par origine et destination

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	Exercice N 31/12/2023 TOTAL	Exercice N Dont générosité du public	Exercice N-1 31/12/2022 TOTAL	Exercice N-1 Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - Produits liés à la générosité du public				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels				
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du				
2 - Produits non liés à la générosité du public				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contre			12 896,70	
2.4 Autres produits non liés à la générosité	23 535,01		3 590,58	
3 - Subventions et autres concours publics				
4 - Reprises sur provisions et dépréciations				
5 - Utilisations des fonds dédiés antérieurs				
Total	23 535,01		16 487,28	
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - Missions sociales				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou				
organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou				
organismes agissant à l'étranger				
2 - Frais de recherche de fonds				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - Frais de fonctionnement	12 939,18		16 164,28	
4 - Dotations aux provisions et dépréciations				
5 - Impôt sur les bénéfices	1 447,00		323,00	
6 - Reports en fonds dédiés de l'exercice				
Total	14 386,18		16 487,28	
Excédent ou Déficit	9 148,83			

