

AUDISSEE

SOCIETE DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES
INSCRITE A LA COMPAGNIE
REGIONALE DE PARIS

17, RUE CHARLES V
75 004 PARIS

FONDS DE DOTATION FRANCOIS ROUAN

2-3 Impasse des Haies
60740 SAINT-MAXIMIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Audissee s.a.r.l. au capital de 20.000 €

Siège social : 17, rue Charles V – 75 004 Paris

RCS Paris 518.707.609

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Paris-Ile de France

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Paris

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024****FONDS DE DOTATION FRANCOIS ROUAN**

Aux membres du FONDS DE DOTATION FRANCOIS ROUAN,

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 FRANCOIS ROUAN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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***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 2024 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration 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 président du 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.

Paris, le 26 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
AUDISSEE

Signé par Aymeric Janet
Le 26/06/2025

ID: tx_wEZ0XE2E3rY7



Aymeric JANET

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	385 000		385 000	385 000
Constructions	315 000	45 194	269 806	277 681
Installations techniques, matériels et outillages industriels	5 315	3 317	1 998	2 950
Autres immobilisations corporelles	176 142	38 174	137 968	144 164
Immobilisations financières				
Total I	881 457	86 685	794 773	809 795
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Produits intermédiaires et finis	18 451		18 451	18 578
Créances				
Autres créances	847		847	318
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	324 729		324 729	405 531
Disponibilités	55 055		55 055	30 714
Charges constatés d'avance	3 206		3 206	150
Total II	402 288		402 288	455 291
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 283 745	86 685	1 197 060	1 265 086
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2024	au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Fonds propres consommables	1 163 486	1 238 347
Total I	1 163 486	1 238 347
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 702	11 139
Dettes fiscales et sociales	5 479	7 171
Autres dettes	8 393	8 429
Total IV	33 574	26 739
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 197 060	1 265 086

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	33 574
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	93	48
Produits de tiers financeurs		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	74 861	108 418
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges		1 655
Autres produits	6	8
Total I	74 959	110 129
CHARGES D'EXPLOITATION		
Variation des stocks	128	
Autres achats et charges externes	57 048	71 042
Impôts, taxes et versements assimilés	6 721	6 454
Salaires et traitements	21 234	20 806
Charges sociales	4 778	4 634
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 818	20 363
Autres charges	4	339
Total II	110 731	123 638
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-35 772	-13 508
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	38 342	13 508
Total III	38 342	13 508
CHARGES FINANCIERES		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 569	
Total IV	2 569	
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	35 772	13 508

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total des produits (I+III+V)	113 301	123 638
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	113 301	123 638

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FONDS DE DOTATION FRANCOIS ROUAN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 1 197 060 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 0 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/06/2025 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'association pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les dépenses pluriannuelles de gros entretien et de grandes révisions sont comptabilisées en tant que composants des immobilisations d'origine.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 40 ans
- * Matériel et outillage industriels : 6 à 15 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 15 à 25 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Actif immobilisé

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur d'utilité.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Les stocks de livres et d'ouvrages (catalogues, etc.) sont valorisés en fonction du coût de revient unitaire (prix d'acquisition ou coûts directs de fabrication, tels facturation d'imprimeur, intervention de prestataires) et de la quantité disponible (un inventaire physique est réalisé à la clôture de chaque exercice).

Ces livres et ouvrages ont vocation à être donnés (dans le cadre des actions du Fonds) ou – très marginalement – vendus.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Le Fonds de Dotation François ROUAN a été créé le 12 septembre 2018.

L'exercice clos le 31 décembre 2024 est le sixième exercice, d'une durée de 12 mois, d'une durée identique à l'exercice précédent.

Aucune dotation complémentaire en capital n'a été réalisée en 2024.

L'article 7 des statuts du Fonds de Dotation prévoit que la dotation en capital est consommable.

L'exercice clos le 31/12/2024 se solde par un déficit de 74,860,76 euros, compensé par une consommation d'un montant équivalent d'une quote-part de la dotation initiale, ramenant le résultat comptable à zéro.

Autres éléments significatifs

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d’établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d’immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains	385 000			385 000
– Constructions sur sol propre	315 000			315 000
– Constructions sur sol d’autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 315			5 315
– Installations générales, agencements aménagements divers	143 785	5 796		149 581
– Matériel de transport	22 318			22 318
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 243			4 243
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	875 661	5 796		881 457
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	875 661	5 796		881 457

Notes sur le bilan

Les flux s’analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l’actif circulant				
Acquisitions		5 796		5 796
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l’exercice		5 796		5 796
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l’actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l’exercice				

Immobilisations corporelles

L’ensemble immobilier apporté en 2019 pour un valeur nette d’ensemble de 700.000 euros a été ventilé de la manière suivante dans les comptes :

- terrain : 385.000 euros (en prenant en compte le prix au m² du terrain à bâtir de la zone géographique)
- 4 bâtiments : 315.000 euros, affectés par bâtiment en fonction de la surface au sol

Les travaux de remise à niveau en 2019 et 2020 en vue de créer un logement de fonction pour un montant de 83.446 euros ont été ventilés entre :

- les installations générales : 81.506 €
- le matériel (électroménager) : 1.940 €

La salle polyvalente créée en 2023 (transformation de l’ancienne piscine) pour un montant de 37.102 € est comptabilisée dans les installations générales.

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d’établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d’immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	37 319	7 875		45 194
– Constructions sur sol d’autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 366	951		3 317
– Installations générales, agencements aménagements divers	17 228	6 859		24 087
– Matériel de transport	5 555	4 464		10 018
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 399	669		4 069
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	65 867	20 818		86 685
ACTIF IMMOBILISE	65 867	20 818		86 685

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 053 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	847	847	
Charges constatées d'avance	3 206	3 206	
Total	4 053	4 053	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Valeurs mobilières de placement

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit comme suit :

	Nombre	Cours unitaire d'achat	Valeur boursière unitaire	Valeur boursière du portefeuille	Plus-value latente
Lazard Patrimoine Croissance	725,00	447,90	531,60	385 410,00	60 681,16
				385 410,00	60 681,16

La plus value latente du portefeuille de VMP au 31/12/2024 est de 60.681,16 € selon la méthode "premier entré/premier sorti" contre 72.742,63 € selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré retenue par la Banque Lazard (la valeur vénale du portefeuille est identique, plus-value latente incluse, quel que soit la méthode de calcul)

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette					
Fonds propres consommables	1 238 347			74 861	1 163 486
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 238 347			74 861	1 163 486

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 33 574 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	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				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 702	19 702		
Dettes fiscales et sociales	5 479	5 479		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	8 393	8 393		
Produits constatés d'avance				
Total	33 574	33 574		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs – fact. non parvenues	6 334
Dettes provis. pr congés à payer	1 662
Charges sociales s/congés à payer	453
Total	8 449

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d’avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Assurances	3 206		
Total	3 206		

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 1 personne.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres				
Employés	1		1	1
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	1		1	1