

**FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-ALPES-  
MONT-BLANC DU ROTARY INTERNATIONAL**

**Siège social : VETRAZ-MONTHOUX (74100)  
121 Chemin de Servette**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 30 juin 2024**

**GALLO & ASSOCIES AUDIT  
29 Avenue Félix VIALLET  
38000 GRENOBLE**



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2024

A l'Assemblée générale,

### 1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 de l'association à la fin de cet exercice.

### 2. 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 ont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2024 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.

### 3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.827-7 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.

### 4. 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 le rapport d'activité du Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

### 5. Responsabilités du Président et du conseil d'administration relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration 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 au conseil d'administration 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.

### 6. 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.



## FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC

*Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels*

*Exercice clos le 30 juin 2024*

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 le conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par le conseil d'administration 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.

A Grenoble, le 25 juillet 2024

**Le Commissaire aux Comptes**

**GALLO & ASSOCIES AUDIT**

**Jonathan BELY**

**FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC**

*Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels*

*Exercice clos le 30 juin 2024*

---

**FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC DU ROTARY INTERNATIONAL**

**Siège social : VETRAZ-MONTHOUX (74100)**

**121 Chemin de Servette**

---

**COMPTES ANNUELS**

**Exercice 01/07/2023 au 30/06/2024**



## Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>				
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	2 400		2 400	2 400
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	75 020		75 020	77 918
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( II )</b>	77 420		77 420	80 318
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		77 420		77 420	80 318
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre - autorisés par l'organisme de tutelle					

## Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	133	
	<b>Résultat de l'exercice</b>	878	133
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>16 011</b>	<b>15 133</b>
Fonds associatifs	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>16 011</b>	<b>15 133</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés	47 955	53 762
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>47 955</b>	<b>53 762</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 400	2 400
	Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	11 054	9 022
	<b>Total des dettes</b>	<b>13 454</b>	<b>11 422</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>77 420</b>	<b>80 318</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes		
	(1) Dont à moins d'un an	877,54	133,30
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		



## Compte de Résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	4 968	4 221
	Cotisations	70 475	68 040
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>75 443</b>	<b>72 261</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	4 968	4 221
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association	76 282	66 668
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>81 250</b>	<b>70 890</b>
Charges financières	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(5 807)</b>	<b>1 372</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	878	133
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>878</b>	<b>133</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>	<b>(4 930)</b>	<b>1 505</b>
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	76 282	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	70 475	1 372
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>152 603</b>	<b>72 395</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>151 725</b>	<b>72 261</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>878</b>	<b>133</b>
	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



**FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC**

*Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels*

*Exercice clos le 30 juin 2024*

---

**FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC DU ROTARY INTERNATIONAL**

**Siège social : VETRAZ-MONTHOUX (74100)**

**121 Chemin de Servette**

---

**ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice 01/07/2023 au 30/06/2024**

## FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC

Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

### **I- Référentiel comptable**

Les comptes annuels présentent un bilan, un compte de résultat, et l'annexe. Ces documents sont établis suivant les règles énoncées par le règlement N°99-01 du 16 février 1999 du comité de la réglementation comptable, modifié pour les fondations et fonds de dotation suivant l'avis N°2009-01 du 5 février 2009 du Conseil national de la comptabilité ainsi que des dispositions comptables telles qu'elles résultent de l'arrêté du 26 décembre 2018 portant homologation des règlements de l'Autorité des normes comptables, N° 2018-06 du 5 décembre ANC 2019-04 et 2020-08.

Ces comptes organisent notamment la traçabilité des dons affectés.

### **II- Activité de l'exercice, ventilée par action**

Sur cet exercice, des actions significatives ont été engagées, et 76282 € d'aides financières ont pu être octroyées.

#### **Produits :**

Le fonds a reçu des dons pour une valeur totale de 70475 € pour ses actions dédiées, 76282 € ont été octroyés.

Le fonds a reçu par le District 1780 une dotation de 7000 €, selon une convention destinée à couvrir les frais de fonctionnement. Cette somme n'a pas été consommée intégralement en frais généraux (4968 €) et l'excédent (2032 €) a été versé sur la partie non utilisée de la même subvention des exercices précédents qui avait été comptabilisée en produits constatés d'avance. Restent, perçu et non encore utilisés pour couvrir les frais de fonctionnement du fonds de dotation : 11054 €.

#### **Charges :**

Le fonds n'a procédé à aucun investissement.

Le fonds a procédé à 76282 € de versement d'aides financières liées à son objet social.

Le fonds a engagé 4968 € de frais de fonctionnement dont 4112 € de frais informatiques.

Des produits financiers ont été encaissés sur le livret A pour 878 €. Ces intérêts sont reversés intégralement dans le fonds de dotation.

Le compte de résultat présente un solde positif de 878 €.

### **III- Fonds propres**

Fonds propres à la constitution du fonds de dotation :	15000 €
Les exercices précédents ont dégagé un solde positif de :	133 €
Résultat de l'exercice 2023-2024 :	878 €



**FONDS DE DOTATION DU DISTRICT 1780 RHONE-APLES-MONT-BLANC**

*Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels*

*Exercice clos le 30 juin 2024*

---

**Fonds propres à la clôture de l'exercice 30/06/2024 :**

**16011 €**

**IV- Fonds dédiés**

Le bilan passif présente un solde de 47955 € de recettes encaissées et non encore utilisées entrant dans cette catégorie. Engagements à réaliser pour les actions du fonds de dotation.