



BRICOLA AUDIT

COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | |
|-----------------------|-------------------------|
| Hervé WENTZINGER | Céline LEININGER |
| Christophe SPRAUEL | Francis WASSMER |
| Christian BERTHOLD | Stéphane LOGEL |
| Annabel CORDELLIER | Muriel MULLER |
| Marina COSTANTINO | Christophe NITSCHÉ |
| Xavier COURTEAUX | Renaud PFLIEGER |
| Olivier DEL ROSSO | Marion RUHLMANN |
| Eric ESTREICH-BOUSSER | Julien SCHÆGIS |
| Arnaud GUTHERTZ | Méodie SCHERER |
| Sébastien GUY | Patrice SOUDRE |
| Daniel KAISER | Franck-Olivier THEOBALD |
| Frédéric LINDENMANN | Frédéric WAGNER |
| Olivier LOBSTEIN | Lucille YVARS |

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2023

DECLIC AVENIR

Fonds de dotation

5 A quai Finkmatt

67000 STRASBOURG

Fonds de dotation régi par les articles 140 et 141 de la loi du 04 août 2008

Parution au Journal Officiel du 26 décembre 2009

* * *

FIBA – BRICOLA AUDIT

162, rue Ladhof – 68000 COLMAR
Tél. 03 89 23 00 91 - Fax 03 89 20 60 01 - E-MAIL : fiba-audit@groupe-fiba.fr
RCS Colmar 414 515 759 00036

Société par Actions Simplifiée au capital de 100 000 € - NAF 6920 Z - N° TVA Intr. FR14 414 515 759 - Lieu de juridiction : Colmar
Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Cie Régionale de Colmar

IBAN : FR76 1470 7508 7049 2170 4882 468 - BIC : CCBPFRPPMTZ

Strasbourg, Haguenau, Molsheim, Sarre-Union, Saverne, Val de Moder, Wissembourg, Lutzelhouse, Colmar, Mulhouse, Saint-Louis, Altkirch, Forbach, Creutzwald, Metz, Sarreguemines, Paris
www.groupe-fiba.fr



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2023

Aux membres du conseil d'administration du fonds de dotation,

Opinion

En exécution de la mission de commissaire aux comptes qui nous a été confiée par le conseil d'administration de votre fonds de dotation, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de DECLIC AVENIR 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 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 1er janvier 2023 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 des appréciations du commissaire aux comptes, 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 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 mis à la disposition des membres du conseil d'administration 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 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 trésorier de votre fonds de dotation.

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.

Fait à Colmar, le 22 mai 2024

Le commissaire aux comptes

FIBA-BRICOLA AUDIT



Julien SCHAEGIS

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Colmar

| Actif | | Exercice au 31/12/2023 | | | Exercice précédent |
|--|---|--|-----------------|-------------|--------------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | au 31/12/2022 |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes | | | |
| | | TOTAL | | | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes | | | |
| | | TOTAL | | | |
| | Immobilisations financières | Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières | | | |
| | | TOTAL | | | |
| | | Total I | | | |
| | Stocks et en-cours | Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises | | | |
| | | TOTAL | | | |
| Actif circulant | Avances et acomptes versés sur commande | | | | |
| | Créances | Créances usagers et comptes rattachés Autres créances | | | |
| | | TOTAL | | | |
| | Divers | Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4) | 172 379 | 172 379 | 78 752 |
| | | Total II | 172 379 | 172 379 | 78 752 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices III | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts IV | | | | | |
| Ecart de conversion Actif V | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | 172 379 | | 172 379 | 78 752 |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |
| Engagements reçus | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres | | | | |

| Passif (avant répartition) | | Exercice | Exercice précédent |
|-------------------------------|---|----------|--------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) | 50 000 | 50 000 |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | 1 236 | 5 780 |
| | Résultat de l'exercice | 97 299 | -4 544 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | Apports | | |
| | Legs et donations | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Droit des propriétaires (commodat) | | |
| Total I | | 148 536 | 51 236 |
| Provisions et fonds dédiés | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations) | | |
| Total II | | | |
| Dettes | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1) | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 404 | 1 404 |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 22 439 | 26 112 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| Total III | | 23 843 | 27 516 |
| Écart de conversion passif IV | | | |
| Total du passif (I+II+III+IV) | | 172 379 | 78 752 |
| Renvois | Dettes sauf (1) à plus d'un an | | |
| | Dettes sauf (1) à moins d'un an | 23 843 | 27 516 |
| | (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (3) Dont emprunts participatifs | | |
| Engagements donnés | Sur legs acceptés | | |
| | Autres | | |

Période de l'exercice 01/01/2023 31/12/2023
Période de l'exercice précédent 01/01/2022 31/12/2022

Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|---|---|----------|--------------------|
| Produits d'exploitation | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue : Biens | | |
| | Services liés à des financements réglementaires | | |
| | Autres services | | |
| | Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation) | | |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits nets partiels sur opérations à long terme | | |
| | Cotisations | | |
| | Dons | | |
| | Legs et donations | | |
| | Subventions d'exploitation | | |
| | Produits liés à des financements réglementaires | | |
| | Ventes de dons en nature | | |
| | Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Dons manuels | 35 000 | 57 000 |
| | Dons financiers | 99 889 | |
| Total des produits d'exploitation I | | 134 889 | 57 000 |
| Charges d'exploitation | Marchandises Achats | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Matières premières et autres approvisionnements Achats | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 2 635 | 2 004 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| | Salaires et traitements | | |
| | Charges sociales | | |
| | Dotations d'exploitation | | |
| | • sur immobilisations amortissements provisions | | |
| | • sur actif circulant : provisions | | |
| | • pour risques et charges : provisions | | |
| | Aides financières | 51 500 | 60 316 |
| Total des charges d'exploitation II | | 54 135 | 62 320 |
| Résultat d'exploitation (I-II) | | 80 753 | -5 320 |
| Opér. commun | Excédents ou déficits transférés III | | |
| | Déficits ou excédents transférés IV | | |
| Produits financiers | Produits financiers de participations | | |
| | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 1 590 | 776 |
| | Reprises sur provisions, transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 14 955 | |
| | Total des produits financiers V | 16 546 | 776 |
| Charges financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières VI | | | |
| Résultat financier (V-VI) | | 16 546 | 776 |
| Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI) | | 97 299 | -4 544 |
| Renvois | (1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier | | |

Période de l'exercice 01/01/2023 31/12/2023

Période de l'exercice précédent 01/01/2022 31/12/2022

Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|---|--|----------|--------------------|
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels VII | | |
| Charges exceptionnelles | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles VIII | | |
| Résultat exceptionnel (VII-VIII) | | | |
| Participation des salariés aux résultats IX | | | |
| Impôts sur les sociétés X | | | |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI | | | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées XII | | | |
| Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII | | 151 435 | 57 776 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV | | 54 135 | 62 320 |
| Excédent ou déficit (XIII-XIV) | | 97 299 | -4 544 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Produits | | | |
| Bénévolat | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Charges | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition de biens et services | | | |
| Personnel bénévole | | | |

FIBA - BRICOLA AUDIT

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Sommaire

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Faits caractéristiques de l'exercice | 2 |
| 2 | Principes, règles et méthodes comptables | 3 |
| 3 | Informations relatives aux postes du bilan | 4 |
| 3.1 | Fonds associatifs | 4 |
| 3.2 | État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice | 5 |
| 3.3 | Charges à payer | 6 |
| 4 | Informations relatives aux postes du compte de résultat | 7 |
| 4.1 | Honoraires des commissaires aux comptes | 7 |

FIBA - BRICOLA AUDIT

COMMISSAIRES AUX COMPTES

1 Faits caractéristiques de l'exercice

Le fonds de dotation DECLIC AVENIR a obtenu un don de titres de la part de Monsieur Jean-Louis Kroely.

L'association a par la suite revendu ses titres et a réalisé à titre exceptionnel une plus-value de cession.

FIBA - BRICOLA AUDIT

COMMISSAIRES AUX COMPTES

2 Principes, règles et méthodes comptables

Désignation du fonds de dotation : ASS DECLIC AVENIR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 172 379 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 97 300 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31 décembre 2023 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation Déclic Avenir a été créé le 27 novembre 2009 par des entrepreneurs alsaciens.

L'objectif de Déclic Avenir est de faciliter l'accès des jeunes en difficulté financière aux études primaires, secondaires et supérieures, et de leur apporter, de manière générale, un soutien financier et éducatif.

Déclic Avenir attribue des bourses pour la prise en charge des frais de scolarité, études ou frais annexes (logement, etc...).

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux règlements ANC n°2009-01, ANC n°2014-03 et ANC n°2018-06.

Les conventions comptables ont été appliquées 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.

Les contributions volontaires en nature sont des contributions en travail et correspondent aux temps passés par la Présidente et les membres du conseil d'administration.

Les contributions volontaires en nature ne constituant pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité du fonds de dotations, elles n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation et d'une présentation au pied du compte de résultat.

3 Informations relatives aux postes du bilan

3.1 FONDS ASSOCIATIFS

| Libellés | Début exercice | Augmentations | Diminutions | Fin Exercice |
|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de re | 50 000 | | | 50 000 |
| Fonds propres avec droit de re | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserves hors activités sociales | | | | |
| Réserves des activités sociales | | | | |
| RAN hors activités sociales | 5 781 | | 4 544 | 1 237 |
| RAN des activités sociales | | | | |
| Exc. ou Déficit hors activ. Sociale | - 4 544 | 101 844 | | 97 300 |
| Exc. ou Déficit des activités soci | | | | |
| Situation nette | 51 237 | 101 844 | 4 544 | 148 537 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits de propriétaires | | | | |
| TOTAL | 51 237 | 101 844 | 4 544 | 148 537 |

FIBA - BRICOLA AUDIT

COMMISSAIRES AUX COMPTES

3.2 ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et 5 ans au + | A + de 5 ans |
|---|----------------------------|---------------|----------------|--------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 1 an maximum à l'origine | | | | |
| | à plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 1 404 | 1 404 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | | |
| État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Groupe et associés | | | | | |
| Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres) | | 22 439 | 22 439 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | |
| TOTAL | | 23 843 | 23 843 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture | | | | | |

3.3 CHARGES À PAYER

| Libellés | Montant |
|----------------------------------|---------------|
| CONGES A PAYER | |
| Congés provisionnés | |
| Charges sociales provisionnées | |
| Charges fiscales provisionnées | |
| INTERETS COURUS | |
| Emprunts et dettes assimilées | |
| Dettes part. groupes | |
| Dettes part. hors groupes | |
| Dettes sociétés en participation | |
| Fournisseurs | 1 404 |
| Associés | |
| Banques | |
| Concours bancaires courants | |
| AUTRES CHARGES | |
| Factures à recevoir | |
| RRR à accorder, avoirs à établir | |
| Participation des salariés | |
| Personnel | |
| Sécurité sociale | |
| Autres charges fiscales | |
| Divers | 22 439 |
| TOTAL | 23 843 |

FIBA - BRICOLA AUDIT
COMMISSAIRES AUX COMPTES

4 Informations relatives aux postes du compte de résultat

4.1 HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | CAC |
|---------------------------|-------|
| Certification des comptes | 1 164 |
| Autres services | 0 |
| Honoraires totaux | 1 164 |

FIBA - BRICOLA AUDIT
COMMISSAIRES AUX COMPTES