



FONDS DE DOTATION « FONDS DES ACCORDERIES »

Fonds de dotation déclaré sous le régime de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008

Maison des Associations
22 rue Deparcieux
75014 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames et Messieurs les membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds des Accorderies 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 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 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

C'est dans un contexte complexe et évolutif que, 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 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 du Fonds des Accorderies.

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 de 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.821-55 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 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.

Vincennes, le 19 septembre 2025

Le Commissaire aux comptes

SEC3

Représentée par



Jean-Philippe HOREN

Bilan

Fonds des accorderies - Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Actif

	Brut	Amortissements / dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISÉ				
IMMOBILISATIONS				
Immobilisations corporelles				
218000 - Autres immobilisations corporelles	949,31	949,31		
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements versés	90,00		90,00	90,00
Total actif immobilisé	1 039,31	949,31	90,00	90,00
ACTIF CIRCULANT				
TIERS				
Clients et comptes rattachés				
416000 - Créances douteuses ou litigieuses				50,00
Groupe et associés / Confédération, fédération, union, associations affiliées				
455023 - Acc Annonay				250,00
455042 - ACC La Galaure	54,00		54,00	
COMPTES FINANCIERS				
Banques, établissements financiers et assimilés				
511200 - Chèques à encaisser	9 083,00		9 083,00	13 645,00
512001 - Banques - crédit coopératif	15 377,61		15 377,61	39 471,99
512002 - Banques - Plateforme Stripe	4 820,93		4 820,93	11 943,59
Total actif circulant	29 335,54		29 335,54	65 360,58
Total Actif	30 374,85	949,31	29 425,54	65 450,58

Passif

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
CAPITAUX		
Capital et réserves		
106800 - Autres réserves (dont réserves pour projet associatif)	17 559,52	17 559,52
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur)		
110000 - Report à nouveau excédentaire (solde créditeur)		4 538,50
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-16 644,54	-25 089,17
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		
120000 - Résultat de l'exercice (excédent)	562,06	3 906,13
Total capitaux propres	1 477,04	914,98
DETTES		
TIERS		
Fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	120,00	840,00
408000 - Fournisseurs - Factures non parvenues	1 800,00	1 800,00
Groupe et associés / Confédération, fédération, union, associations affiliées		
455006 - Acc du Diois		108,00
455100 - RAF	4 664,30	19 454,30
Débiteurs divers et créditeurs divers		
467000 - Autres comptes débiteurs ou créditeurs	21 364,20	42 333,30
Total dettes	27 948,50	64 535,60
Total Passif	29 425,54	65 450,58

Compte de résultat

Fonds des accorderies - Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

	PERIODE EN COURS	N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
754000 - Dons et Collectes	37 717,00	49 512,00
Total	37 717,00	49 512,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
611000 - Sous-traitance (ex : ménage, traiteur, logiciels, animation)	-1 627,56	-1 440,00
622000 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	-1 800,00	-1 800,00
627000 - Services bancaires et assimilés	-628,18	-666,48
658000 - Charges diverses de gestion courante	-35 349,20	-44 560,80
Total	-39 404,94	-48 467,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 687,94	1 044,72
PRODUITS FINANCIERS		
Total	0,00	0,00
CHARGES FINANCIERES		
Total	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
772000 - Produits sur exercices antérieurs (à reclasser)	0,00	3 930,00
778000 - Autres produits exceptionnels	6 000,00	0,00
Total	6 000,00	3 930,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
671000 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	-30,00
672000 - Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)	-3 750,00	-1 038,59
Total	-3 750,00	-1 068,59
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 250,00	2 861,41
AUTRES PRODUITS		
Total	0,00	0,00
AUTRES CHARGES		
Total	0,00	0,00
RESULTAT AUTRES PRODUITS ET CHARGES	0,00	0,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
861000 - Mise à disposition gratuite de biens	-3 026,48	-4 195,95
862000 - Prestations	-3 000,00	0,00
Total	-6 026,48	-4 195,95

	PERIODE EN COURS	N-1
EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
870000 - Dons en nature	3 026,48	4 195,95
871000 - Prestations en nature	3 000,00	0,00
Total	6 026,48	4 195,95
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	0,00	0,00
Total	562,06	3 906,13

Annexe des Comptes 2024

A- Informations sur les principes, règles et méthodes comptables

1. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant de :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n° 2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsqu'applicables à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but lucratif et abrogeant le règlement N°1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Le bilan de l'exercice présente un total de 29 425.54 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- Un total produits d'exploitation de	37 717.00 euros
- Un total charges d'exploitation de	39 404.94 euros
- Un total produits exceptionnels de	6 000,00 euros
- Un total charges exceptionnelles de	3 750.00 euros
- Dégageant ainsi un résultat positif de	562.06 euros.

2. Méthodes d'évaluation et de présentation

Les méthodes d'évaluation et de présentation sont celles prévues par les textes en vigueur.

Immobilisations

Pas d'immobilisations corporelles.

Amortissements des immobilisations

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

- Matériel informatique, 3 ans

Les amortissements sont pratiqués sur la durée d'usage des biens (application de la mesure de simplification pour les biens non décomposables).

La base de calcul de l'amortissement est constituée de la valeur d'acquisition diminution faite de la valeur hypothétique de cession.

B- Informations sur les comptes de bilan

1- Fonds propres

Le report à nouveau créditeur a été imputé au report à nouveau débiteur.

2- Etat des échéances des créances et des dettes

Dettes :

Dettes fournisseurs et comptes rattachés :

Fournisseurs : 120 € correspondant à la facture Let's co de décembre

Fournisseurs et factures non parvenues 1 800€, Commissariat aux Comptes 2024

Autres dettes :

- 4 664.30 € au Réseau des Accorderies de France
- 21 364.20 € de dons à reverser aux organismes bénéficiaires, les accorderies.

Créances :

- Un trop versé à l'Accorderie de La Galaure de 54€

C - Informations sur les comptes de résultat

1. Charges d'exploitation et exceptionnelles

Les charges d'exploitation pour un montant de 39 404.94€ sont constituées de :

- Prestations de services pour la maintenance de la plateforme de réception des dons et du gestionnaire de paiement en ligne – 1 627.56 €
- Honoraires du Commissaire aux Comptes – 1 800 €,
- Charges de services bancaires et associés – 628.18 €
- Charges diverses de gestion courantes – 35 349.20€, part des dons 2024 versés aux organismes bénéficiaires.

Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles pour un montant de 3750 € sont constituées de :

- Arriérés de factures Lets'Co pour 1 200 €
- Régularisation facture 2021 du Commissaire aux comptes pour 2 160€
- Régularisations de dons pour 340€
- Créance douteuse pour 50€.

Soit un montant global de charges de 43 154.94 €

2. Produits d'exploitation et exceptionnels

Les produits sont composés :

- Des produits d'exploitation soient les dons perçus pour l'exercice 2024 – **37 717,00 €**
- Un produit exceptionnel, l'abandon de créance du Réseau des accorderies – **6 000,00€**

Soit un montant global de produits de 43 717,00 €

3. Contributions volontaires/dons en nature

Cette année, des **contributions volontaires et dons en nature** ont été perçus pour un montant valorisé total de **6 026.48 €** composé de :

- Dons en nature : 3 026.48€
- Prestation de mécénat : 3 000.00€