

# **Jean-Marie HALM**

---

COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

6 rue Daniel Schoen - 68200 MULHOUSE - ☎ 03 89 82 46 72 - Fax : 03 89 38 88 14 – E-mail : halm@cogema.experts-comptables.fr

---

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Sur la vérification des comptes**

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024**

**Concernant le**

**FONDS DE DOTATION**

**FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE  
FRANCOPHONE  
33, chemin du Pérouzet  
74160 COLLONGES-SOUS-SALEVE**

# FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE

33, chemin du Pérouzet  
74160 COLLONGES-SOUS-SALEVE

---

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Sur la vérification des comptes

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024

Aux Membres du Conseil d'Administration,

### I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration en date du 29 novembre 2018, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION** intitulé **FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE** relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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** intitulé **FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE** à la fin de cet exercice.

### II. Fondement de l'opinion

#### a. Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

## **b. Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes.

## **III. 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 mes appréciations, je vous informe que je me suis assuré du caractère approprié des principes comptables suivis et des estimations significatives retenues, de leur correcte traduction dans les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2024, ainsi que de l'adéquation de l'information fournie dans l'annexe desdits 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 mon opinion exprimée ci-avant.

Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **IV. Vérifications du rapport d'activité et des autres documents adressées aux membres du FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Secrétaire-Trésorier au Conseil d'Administration et dans les documents adressés à ses membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient au trésorier 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'il 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 trésorier d'évaluer la capacité du FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE 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 SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Secrétaire-Trésorier.

## **VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 FONDS DE SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE.

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 :

- a. 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 ;
- b. 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 ;
- c. 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 ;
- d. 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 SOUTIEN A L'EDUCATION ADVENTISTE FRANCOPHONE 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 ;

- e. 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 Mulhouse, le 7 octobre 2024



Jean-Marie HALM  
Commissaire aux comptes inscrit  
À la Compagnie de COLMAR



Annexes

| Détail des postes | Valeurs brutes | Amortis. et provisions | Valeurs nettes | Au 300623 |
|-------------------|----------------|------------------------|----------------|-----------|
|-------------------|----------------|------------------------|----------------|-----------|

|   |                  |  |                  |                  |
|---|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                   |                  |  |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>      |                  |  |                  |                  |
| Frais d'établissement                     |                  |  |                  |                  |
| Frais de développement                    |                  |  |                  |                  |
| Concessions, brevets, droits simil        |                  |  |                  |                  |
| Fonds commercial                          |                  |  |                  |                  |
| Autres immob. incorporelles               |                  |  |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immos             |                  |  |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>        |                  |  |                  |                  |
| Terrains                                  |                  |  |                  |                  |
| Constructions                             |                  |  |                  |                  |
| Installations techn., mat., outil         |                  |  |                  |                  |
| Autres immob. corporelles                 |                  |  |                  |                  |
| Immobilisations en cours                  |                  |  |                  |                  |
| Avances & acomptes                        |                  |  |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>        | <b>10 032,00</b> |  | <b>10 032,00</b> | <b>10 032,00</b> |
| Participations selon mise en équ.         |                  |  |                  |                  |
| Autres participations                     | 10 032,00        |  | 10 032,00        | 10 032,00        |
| TITRES DE PARTICIPATION 26100000          | 10 032,00        |  | 10 032,00        | 10 032,00        |
| Créances rattach. à des particip.         |                  |  |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                 |                  |  |                  |                  |
| Prêts                                     |                  |  |                  |                  |
| Autres immob. financières                 |                  |  |                  |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                          | <b>10 032,00</b> |  | <b>10 032,00</b> | <b>10 032,00</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                    |                  |  |                  |                  |
| <b>Stocks et en-cours</b>                 |                  |  |                  |                  |
| <b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b> |                  |  |                  |                  |
| Avances & acomptes versés/com.            |                  |  |                  |                  |
| <b>Créances</b>                           |                  |  |                  | <b>75,00</b>     |
| Clients et comptes rattachés              |                  |  |                  |                  |
| Autres créances                           |                  |  |                  | 75,00            |
| PRODUIT A RECEVOIR 46870000               |                  |  |                  | 75,00            |
| Capital souscrit appelé non versé         |                  |  |                  |                  |
| <b>Divers</b>                             | <b>59 874,54</b> |  | <b>59 874,54</b> | <b>62 324,48</b> |
| Valeurs mobilières de placement           |                  |  |                  |                  |
| Disponibilités                            | 59 874,54        |  | 59 874,54        | 62 324,48        |
| C/C BANQUE POPULAIRE 51210000             | 59 874,54        |  | 59 874,54        | 62 324,48        |
| <b>Charges constatées d'avance</b>        |                  |  |                  |                  |
| Charges constatées d'avance               |                  |  |                  |                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                         | <b>59 874,54</b> |  | <b>59 874,54</b> | <b>62 399,48</b> |
| Frais d'émission d'emprunt (III)          |                  |  |                  |                  |
| Primes de rembour. d'obligat° (IV)        |                  |  |                  |                  |
| Ecart de conversion actif (V)             |                  |  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>              | <b>69 906,54</b> |  | <b>69 906,54</b> | <b>72 431,48</b> |

Impression provisoire



| Détail des postes | Valeurs nettes | Au 300623 |
|-------------------|----------------|-----------|
|-------------------|----------------|-----------|

|   |  |                  |                  |
|---|--|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                        |  | <b>2 000,00</b>  | <b>2 000,00</b>  |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>  |  | <b>2 000,00</b>  | <b>2 000,00</b>  |
| Fonds propres statutaires                   |  | 2 000,00         | 2 000,00         |
| FONDS PROPRES SANS DROIT DE 10200000        |  | 2 000,00         | 2 000,00         |
| Ecart de réévaluation                       |  |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                             |  |                  |                  |
| Rés. statulaires ou contractuelles          |  |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité            |  |                  |                  |
| Autres réserves                             |  | <b>33 421,85</b> | <b>33 238,55</b> |
| <b>Report à nouveau</b>                     |  | <b>33 421,85</b> | <b>33 238,55</b> |
| Report à nouveau                            |  | 33 421,85        | 33 238,55        |
| REPORT A NOUVEAU GEST 11000000              |  | <b>829,94</b>    | <b>183,30</b>    |
| <b>Résultat de l'exercice</b>               |  | <b>829,94</b>    | <b>183,30</b>    |
| Résultat de l'exercice                      |  |                  |                  |
| Subventions d'investissement                |  |                  |                  |
| Provisions réglementées                     |  |                  |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                            |  | <b>36 251,79</b> | <b>35 421,85</b> |
| <b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>            |  | <b>32 395,45</b> | <b>35 812,63</b> |
| <b>Fonds reportés liés aux legs /donat°</b> |  | <b>32 395,45</b> | <b>35 812,63</b> |
| Fonds dédiés                                |  | 583,65           |                  |
| FONDS DEDIES ELEVES ESMT 19501000           |  |                  | 100,00           |
| FONDS DEDIES ESMT - CRISE COVID 19501100    |  |                  | 19 364,79        |
| FONDS DEDIES ELEVES FAT 19502000            |  | 13 141,28        | 13 400,00        |
| FONDS DEDIES ELEVES ESMT ENFA 19503000      |  | 15 390,30        | 947,84           |
| FONDS DEDIES ELEVES IFLE 19504000           |  | 2 270,84         | 2 000,00         |
| FONDS DEDIES SOUTIEN FAT AVEC 19505000      |  | 1 000,00         | 9,38             |
| FONDS DEDIES ENFANTS DE PASTE 19506000      |  |                  |                  |
| <b>TOTAL (II)</b>                           |  | <b>32 395,45</b> | <b>35 812,63</b> |
| <b>PROVISIONS</b>                           |  |                  |                  |
| Provisions pour risques                     |  |                  |                  |
| Provisions pour charges                     |  |                  |                  |
| <b>TOTAL (III)</b>                          |  | <b>1 259,30</b>  | <b>1 197,00</b>  |
| <b>DETTES</b>                               |  |                  |                  |
| Emprunts obligataires & assimilés           |  |                  |                  |
| Emprunts & dettes aup. étab. crédit         |  |                  |                  |
| Emprunts et dettes financ. divers           |  |                  |                  |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés          |  | 1 259,30         | 1 197,00         |
| FOURNISSEURS FACTURES NON PA 40810000       |  | 1 259,30         | 1 197,00         |
| Dettes fiscales et sociales                 |  |                  |                  |
| Dettes sur immo. & cptes rattachés          |  |                  |                  |
| Autres dettes                               |  |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                 |  |                  |                  |
| <b>TOTAL (IV)</b>                           |  | <b>1 259,30</b>  | <b>1 197,00</b>  |
| Ecart de conversion passif (V)              |  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>                |  | <b>69 906,54</b> | <b>72 431,48</b> |

Impression provisoire



|  |                           |  |
|--|---------------------------|--|
| <b>FONDS DE SOUTIEN EDUCAT° ADV</b><br>FONDS DE SOUTIEN<br>33 Chemin du Pérouzet | <b>Compte de résultat</b> | N° Siret 88241548200018<br>NAF (APE)<br>N° Identifiant<br>Période du 01/07/23<br>au 30/06/24<br>Tenue de compte : EURO |
| 74160 COLLONGES-SOUS-SALEVE  | Document fin d'exercice   |  |

© Sage - Sage 100cloud Comptabilité Standard 7.01      Date de tirage 18/07/24      à 18:11:43      Page : 1

| Détail des postes |  |  | Au 300624 | Au 300623 |
|-------------------|--|--|-----------|-----------|
|-------------------|--|--|-----------|-----------|

|  |  |  |                   |                   |
|--|--|--|-------------------|-------------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>              |  |  | <b>102 617,34</b> | <b>140 812,30</b> |
| Achats de marchandises                     |  |  |                   |                   |
| Variations de stocks de march.             |  |  |                   |                   |
| Autres achats et charges externes          |  |  | 1 531,02          | 4 054,80          |
| FOURNITURES BUREAU INFORMATI 60640000      |  |  |                   | 15,83             |
| HONORAIRES COMMISSAIRE COMP 62263000       |  |  | 1 260,00          | 1 140,00          |
| PUB PUBLICAT° RELATIONS PUBLIQ 62300000    |  |  | 68,42             | 2 468,42          |
| AFFRANCHISSEMENTS 62630000                 |  |  |                   | 7,05              |
| SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES 62700000   |  |  | 202,60            | 423,50            |
| Aides financières                          |  |  | 97 179,99         | 135 191,69        |
| AIDES FINANCIERES OCTROYEES 65710000       |  |  | 97 179,99         | 135 191,69        |
| Impôts, taxes et vers/ assimilés           |  |  |                   |                   |
| Salaires et traitements                    |  |  |                   |                   |
| Charges sociales                           |  |  |                   |                   |
| Dotat° Amort. sur immobilisations          |  |  |                   |                   |
| Dotat° Provis. sur immobilisations         |  |  |                   |                   |
| Reports en fonds dédiés                    |  |  | 3 906,33          | 1 565,81          |
| ENGAGEMENT A REALISER S/ RESS AFF 68900000 |  |  | 3 906,33          | 1 565,81          |
| Autres charges                             |  |  |                   |                   |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (I)</b>    |  |  | <b>102 617,34</b> | <b>140 812,30</b> |
| <b>CHARGES FINANCIERES (II)</b>            |  |  |                   |                   |
| Dot. aux amort. & aux provisions           |  |  |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilées             |  |  |                   |                   |
| Différences négatives de change            |  |  |                   |                   |
| Charges nettes/cess. mob. de plac.         |  |  |                   |                   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (III)</b>       |  |  |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                  |  |  |                   |                   |
| Sur opérations en capital                  |  |  |                   |                   |
| Dotations aux amort. & provis.             |  |  |                   |                   |
| <b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (IV)</b>       |  |  |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices                   |  |  |                   |                   |
| <b>Solde créditeur</b>                     |  |  | <b>829,94</b>     | <b>183,30</b>     |
| Bénéfice                                   |  |  | 829,94            | 183,30            |
| <b>TOTAL GENERAL (CHARGES)</b>             |  |  | <b>103 447,28</b> | <b>140 995,60</b> |

Impression provisoire



| Déta                                       |  | Au 300624         | Au 300623         |
|--|--|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>             |  | <b>103 146,32</b> | <b>140 614,38</b> |
| <b>Ventes de biens et services</b>         |  |                   |                   |
| Ventes de biens                            |  |                   |                   |
| Ventes de services                         |  |                   |                   |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>        |  | <b>103 146,32</b> | <b>140 614,38</b> |
| Subventions d'exploitations                |  |                   |                   |
| Ressources liées générosité public         |  |                   |                   |
| Dons manuels                               |  | 95 822,81         | 119 520,00        |
| DONS MANUELS INSTITUTIONS 75411000         |  | 79 852,81         | 95 227,00         |
| DONS MANUELS AUTRES 75412000               |  |                   | 300,00            |
| DONS MANUELS PARTICULIERS 75414000         |  | 15 970,00         | 23 993,00         |
| Reprise /prov. & transferts charge         |  | 7 323,51          | 21 094,38         |
| Utilisation des fonds dédiés               |  | 7 323,51          | 21 094,38         |
| REPORT RESS NON UTILIS. DES EX 78900000    |  |                   |                   |
| Autres produits                            |  |                   |                   |
| <b>Total des produits d'exploitat° (V)</b> |  | <b>103 146,32</b> | <b>140 614,38</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                 |  | <b>300,96</b>     | <b>381,22</b>     |
| De participations                          |  | 300,96            | 381,22            |
| PRODUITS DE PARTICIPATION 76100000         |  | 300,96            | 381,22            |
| D'autres valeurs mobil. & créances         |  |                   |                   |
| Autres intérêts et produits assim.         |  |                   |                   |
| Reprise/provis. & transf. charges          |  |                   |                   |
| Différ. positives de change                |  |                   |                   |
| Prod. nets/cess. val mob. plac.            |  |                   |                   |
| <b>Total des produits financiers (VI)</b>  |  | <b>300,96</b>     | <b>381,22</b>     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>              |  |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                  |  |                   |                   |
| Sur opér. de capital, cess. actifs         |  |                   |                   |
| Sur opér. de capital, subv. d'inv.         |  |                   |                   |
| Autres opér. de capital                    |  |                   |                   |
| Reprises/prov. & transf. de charges        |  |                   |                   |
| <b>Total des prod. exceptionnels (VII)</b> |  |                   |                   |
| <b>Solde débiteur</b>                      |  |                   |                   |
| Perte                                      |  |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (PRODUITS)</b>            |  | <b>103 447,28</b> | <b>140 995,60</b> |

Impression provisoire





Fonds de soutien à l'éducation adventiste francophone

33, chemin du Péroutzet

74160 COLLONGES-SOUS-SALEVE

SIRET 882 415 482 00018

**ANNEXE**  
**EXERCICE**  
**DU 01/07/2023 AU 30/06/2024**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

|   |              |
|---|--------------|
| - Total du bilan  | 69 906,54 €  |
| - Total des produits d'exploitation au compte de résultat | 103 146,32 € |
| - Résultat de l'exercice                                  | + 829,94 €   |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1 juillet 2023 au 30 juin 2024.



## Table des matières

|      |  |   |
|------|--|---|
| I-   | FONDS DE SOUTIEN .....   | 3 |
| 1-   | Présentation .....   | 3 |
| 2-   | Faits caractéristiques.....  | 3 |
| II-  | REGLES ET METHODES COMPTABLES.....   | 4 |
| 1-   | Conventions générales comptables appliquées.....                           | 4 |
| 2-   | Dérogation ou changements aux principes et méthodes comptables.....        | 4 |
| III- | INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE.....             | 5 |
| 1-   | FONDS PROPRES ET FONDS DEDIES .....  | 5 |
|      | Fonds propres.....   | 5 |
|      | Fonds dédiés.....  | 5 |
| 2-   | COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN .....                         | 6 |
|      | Etat des échéances, créances, dettes.....                                  | 6 |
|      | Produits à recevoir.....   | 6 |
|      | Charges à payer .....  | 6 |
| 3-   | COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT .....            | 7 |
|      | Ressources.....  | 7 |
|      | Contributions volontaires en nature .....                                  | 7 |
|      | Mises à disposition gratuite de biens .....                                | 7 |
| 4-   | AUTRES INFORMATIONS .....  | 7 |
|      | Honoraires du commissaire au compte.....                                   | 7 |
|      | Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants ..... | 7 |
|      | Effectif.....  | 7 |



## I- FONDS DE SOUTIEN

### 1- Présentation

Le Fonds de Dotation ayant pour titre « Fonds de soutien à l'éducation adventiste francophone » a été constitué le 29 novembre 2018 par le Campus Adventiste du Salève ainsi que par l'Ensemble Scolaire Maurice TIECHE avec une dotation initiale de 22 000,00 euros apportée pour moitié par chacun.

Il a été déclaré auprès de la Préfecture de la Haute-Savoie en date du 5 février 2019, publié au Journal Officiel en date du 23 février 2019 et immatriculé à l'INSEE sous le n° SIRET 882 415 482 00018.

Ce Fonds de soutien à l'éducation adventiste francophone a pour objet de soutenir par des bourses des écoliers désirant suivre une éducation adventiste et de soutenir des projets ayant pour but le développement d'une éducation inspirée des valeurs adventistes.

Pour se faire connaître, une communication est véhiculée, d'une part par les membres fondateurs du « fonds de soutien » lors de réunions avec des dirigeants des institutions adventistes et pasteurs et, d'autre part lors des inscriptions des élèves ou durant les rencontres de rentrée scolaire.

### 2- Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice clos le 30 juin 2024, le Fonds de Dotation a perçu des dons manuels à hauteur de 95 822.81 euros et attribué des bourses à hauteur de 97 179.99 euros. Le total des fonds dédiés est de 32 395,45 euros au 30 juin 2024.

Selon l'article 11 des statuts, si par exception l'exercice précédent a eu une durée de 18 mois afin d'avoir une date de clôture correspondant à la fin d'une année scolaire, l'exercice actuel a une durée de 12 mois du 1<sup>er</sup> juillet 2023 au 30 juin 2024.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du Fonds de soutien à l'éducation adventiste francophone.



## II- REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1- Conventions générales comptables appliquées

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices
- séparation des exercices
- coûts historiques

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment :

- le règlement C.R.C. 2008-12 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations ;
- et l'avis n° 2009-01 du 5 février 2009 C.N.C. relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation modifiant le règlement 99-01 du C.R.C.
- le règlement n°2018-06 de l'ANC (Autorité des Normes comptables) relatif à la comptabilité des associations et homologué par arrêté publié au JO du 30 décembre 2018. Il abroge le règlement n°99-01.
- L'article 833-2, règlement 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général

### 2- Dérogation ou changements aux principes et méthodes comptables

- Néant



### III- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

#### 1- FONDS PROPRES ET FONDS DEDIES

##### Fonds propres

La fraction de la dotation initiale non affectée à des fonds dédiés reste fixée à 2 000,00 euros. Les fonds propres du Fonds de soutien à l'éducation adventiste francophone s'élèvent à 36 251,79 euros au 30 juin 2024.

|                                     | Fonds propres<br>au 01/07/23 | Affectation<br>résultat | Augmentation | Diminution | Fonds propres<br>au 30/06/24 |
|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 2 000,00 €                   |                         |              |            | 2 000,00 €                   |
| Fonds propres avec droit de reprise | 33 421,85 €                  | + 829,94 €              |              |            | 34 251,79 €                  |
| Réserves                            |                              |                         |              |            |                              |
| Situation Nette                     | 35 421,85 €                  |                         |              |            | 36 251,79 €                  |
| Subventions d'investissements       |                              |                         |              |            |                              |
| <b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>      | <b>35 421,85 €</b>           |                         |              |            | <b>36 251,79 €</b>           |

##### Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. A la clôture de l'exercice, cette partie non utilisée est inscrite en charges en "engagements à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "fonds dédiés". Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Au 30 juin 2024, le solde des fonds dédiés est de 32 395,45 euros.



#### TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

EXERCICE DU 01/07/2023 AU 30/06/2024

| Fonds dédiés   | Fonds à engager au début de l'exercice (01/07/2023) | Entrées          | Sorties          | Résultat en cours d'exercice | Dotation (689)  | Reprise (789) | Fonds restant à engager en fin d'exercice (30/06/2024) |
|--|---|------------------|------------------|------------------------------|-----------------|---------------|--|
| Fonds dédiés scolarité enfants ESMT                              | 0,00  | 28 401,52        | 27 817,87        | 583,65                       | 583,65          |               | 583,65   |
| Fonds dédiés scolarité enfants ESMT - Victimes de crise COVID-19 | 100,00  | 0,00             | 100,00           | -100,00                      |                 | 100,00        | 0,00   |
| Fonds dédiés scolarité ESMT pr enfants d'étudiants               | 13 400,00   | 48 734,80        | 46 744,50        | 1 990,30                     | 1 990,30        |               | 15 390,30  |
| Fonds dédiés scolarité ESMT pr enfants de Pasteurs               | 0,00  | 900,00           | 890,62           | 9,38                         | 9,38            |               | 9,38   |
| Fonds dédiés soutien aux étudiants IFLE                          | 947,84  | 4 500,00         | 3 177,00         | 1 323,00                     | 1 323,00        |               | 2 270,84   |
| Fonds dédiés soutien aux étudiants FAT                           | 19 364,79   | 11 226,49        | 17 450,00        | -6 223,51                    |                 | 6 223,51      | 13 141,28  |
| Fonds dédiés soutien aux étudiants FAT sortants avec dettes      | 2 000,00  | 0,00             | 1 000,00         | -1 000,00                    |                 | 1 000,00      | 1 000,00   |
|  | <b>35 812,63</b>                                    | <b>93 762,81</b> | <b>97 179,99</b> | <b>-3 417,18</b>             | <b>3 906,33</b> |               | <b>32 395,45</b>                                       |



## 2- COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

### Etat des échéances, créances, dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

| 1 - CREANCES                  | Montant brut | dont à - 1 an | dont à + 1 an |
|-------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>       |              |               |               |
| . Prêts                       |              |               |               |
| . Autres immob. Financières   | 10 032,00    |               | 10 032,00     |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>        |              |               |               |
| . Créances et cptes rattachés |              |               |               |
| . Autres créances             |              |               |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          | 10 032,00    | 0,00          | 10 032,00     |

| 2 - DETTES                                | Montant brut | à - 1 an | de 1 à 5 ans |
|---|--------------|----------|--------------|
| - Emprunts et dettes auprès Ets de crédit |              |          |              |
| - Emprunts dettes divers                  |              |          |              |
| - Fournisseurs Comptes rattachés          | 1 259,30     | 1 259,30 |              |
| - Dettes fiscales & sociales              |              |          |              |
| - Dettes/immobilisations & rattachés      |              |          |              |
| - Autres dettes                           |              |          |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | 1 259,30     | 1 259,30 | 0,00         |

### Produits à recevoir

Néant

### Charges à payer

Néant



### 3- COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

#### Ressources

Le chiffre d'affaire est ventilé selon si les dons proviennent de particuliers, d'institutions ou autres. Sur les dons manuels à hauteur de 95 822,81 €, 15 970,00 € ont été apportés par des particuliers et 79 852.81 € par des institutions adventistes.

#### Contributions volontaires en nature

articles 211-4, 431-10 règlement ANC n°2018-06

Au titre de l'exercice, le fonds de dotation a bénéficié, pour une vingtaine d'heures l'année, de la mise à disposition partielle

- d'un bureau par le « Campus adventiste du Salève »,
- d'un ordinateur ainsi que des fournitures d'écriture par l'Ensemble scolaire Maurice Tièche
- et d'une comptable bénévole.

Le fonds de soutien a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature, celles-ci étant considérées comme non significatives.

#### Mises à disposition gratuite de biens

Article 431-11 règlement ANC n°2018-06

- Néant

### 4- AUTRES INFORMATIONS

#### Honoraires du commissaire au compte

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat pour les honoraires liés à la mission de contrôle légal s'élève à 1 200,00 euros, T.V.A. non récupérable incluse.

#### Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants

Néant

#### Effectif

Néant

