
FONDS TRANSMISSION ET FRATERNITE

Siège Social : 64 Avenue Parmentier

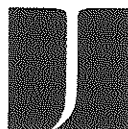
75011 – PARIS

Siret : 752 109 769 00014

APE : 8899 B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2012
PREMIER EXERCICE CONTROLE
EXERCICE DU 25 OCTOBRE 2011 AU 31 DECEMBRE 2012



JÉGARD

LEO JEGARD & ASSOCIES

EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLEANS

94120 FONTENAY SOUS BOIS

TEL. : 01 48 73 69 91 – FAX. : 01 48 75 40 43

bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

FONDS TRANSMISSION ET FRATERNITE

Siège Social : 64 Avenue Parmentier
75011 – PARIS

SIRET : 752 109 769 00014
APE : 8899B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2012 PREMIER EXERCICE CONTRÔLE EXERCICE DU 25 OCTOBRE 2011 AU 31 DÉCEMBRE 2012

Aux membres du Conseil d'Administration,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 15 mois clos le 31 Décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Fonds de dotation FONDS TRANSMISSION ET FRATERNITE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- Le bilan se totalise à 1.686.496 € et fait ressortir un excédent de 13.274 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 898.028 € et en produits à 911.301 €.

1- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Fonds de dotation, nous avons été conduits à examiner la manière dont étaient suivis et comptabilisés les fonds perçus.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant de leur correcte comptabilisation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 18 mars 2013

Le Commissaire aux Comptes

Léo JEGARD & ASSOCIES


François JEGARD
Président du Conseil de Surveillance

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

	31/12/2012			Net
	Brut	Amort & Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total (I)				
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement	99 677		99 677	
Instruments de trésorerie	600 000		600 000	
Disponibilités	986 819		986 819	
Charges constatées d'avance (3)				
Total (II)	1 686 496		1 686 496	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 686 496		1 686 496	

(1) dont droit de bail			
(2) dont à moins d'un an			
(3) dont à plus d'un an			
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser :			
- acceptés par les organes statutairement compétents			
- autorisé par l'organisme de tutelle			
Dons en natures restant à vendre			

BILAN PASSIF

	31/12/2012	
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 342 132	
<i>dont dotation consommable</i>	1 342 132	
Ecarts de réévaluation		
Reserves statutaires ou contractuelles		
Reserves réglementées		
Report à nouveau		
Autres réserves		
RESULTAT de l'exercice (Excedent ou Perte)	13 274	
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur des biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des Propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	1 355 405	
Compte de liaison (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total provision pour risque et charges (III)		
FONDS DEDIES		
sur subventions fonctionnement		
sur autres ressources	317 909	
TOTAL Fonds Dédiés (IV)	317 909	
DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts, dettes auprès établissements crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commande		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	13 118	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres Dettes	64	
Produits constatés d'avance		
Total dettes (V)	13 182	
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 686 496	
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	13 182	
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES	246 000	

COMpte DE RESULTAT

	31/12/2012	
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
Montant net des produits d'exploitation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprise sur amort. et provisions, transferts de chges		
Collectes		
Quotes-parts de dotation consommable virée au compte de résultat	880 000	
Autres Produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)	880 000	
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats, charges externes (2)	27 144	
Impôts taxes, versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges de personnel		
Dotation aux amortissements sur immobilisations		
Dotation aux dépréciations sur immobilisations		
Dotation aux dépréciations sur actif circulant		
Dotation aux provisions pour risques et charges		
Subventions versées	548 000	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)	575 144	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	304 856	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent supporté ou déficit transféré (III)		
Déficit attribué ou excédent transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts, prod. assimilés (4)	30 985	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	316	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	31 301	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés (5)		
Différences négatives de change		
charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)	31 301	
3 - RESULTAT AVANT IMPOT (I - II + III - IV + V - VI)	336 158	

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2012	
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprise sur provisions et transfert de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			
Impôt sur les bénéfices (1)		4 975	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		911 301	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)		580 119	
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		331 182	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		13 274	
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances de crédit bail mobilier dont redevances de crédit bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont charges concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite des biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels présentés ci-contre laissent apparaître au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 un total de 1.686.496 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un excédent de 13.273,54 Euros.

L'exercice a une durée de 15 mois, recouvrant la période du 25/10/2011 au 31/12/2012.

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

Les **conventions générales 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 du plan comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable).

La **méthode de base** retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Autres informations :

Fiscalité : L'association n'exerce aucune activité susceptible d'être soumise aux impôts commerciaux.

Rémunération des dirigeants : Dans le fonds de dotation, aucun des trois plus hauts cadres dirigeants ne perçoit de rémunérations ou d'avantages en nature, cette information ne peut donc pas être fournie.

Plus-values latentes : les plus-values latentes sur le portefeuille titre non cédé à la clôture de l'exercice, s'élève à **221** euros.

Honoraires du Commissaire aux comptes : le montant des honoraires du Commissaire aux comptes au titre du présent exercice, s'élève à **2.500** euros TTC.

Engagements donnés :

Les engagements donnés au 31 décembre 2012 s'élèvent à 246.000€ et se décomposent comme suit :

- Les engagements qui ont fait l'objet d'un accord du Conseil d'Administration, pour lesquels les conventions ont été retournées signées mais qui n'ont pas encore fait l'objet d'un versement : 56.000€
- Les engagements qui ont fait l'objet d'un premier versement et pour lesquels le versement du solde est assorti d'une condition suspensive : 190.000€

Fonds dédiés :

Les ressources externes obtenues des dons, legs et donations, affectées à des projets précis et non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

■ en charges dans le poste « Engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture ;

■ en produits dans le poste « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Au 31 décembre 2012, les fonds dédiés comptabilisés se composent de :

- Dons reçus et affectés à des actions dans la région Rhône-Alpes pour 316.344,81€
- Dons reçus et affectés à des actions dans le secteur de Rennes pour 1.564,00€.

Bénévolat :

Les contributions volontaires du temps passé par les bénévoles en heures s'établissent comme suit au 31 décembre 2012 :

Thèmes	Total (heures)
Administration – Secrétariat général - Administration du site	72
Conseils d'administration (préparation, tenue, suivi des décisions)	112
Dossiers (examens, visites, conventions, suivi des subventions)	83
Site (préparation, mise en place, contrôles de garantie)	117
Total	384

Non compris les temps de déplacement

Missions sociales : Le montant des missions sociales réalisées et inscrites en fonds dédiés au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2012 s'élève à 865 909€, hors engagements données dont le total est de 246 000 € comme indiqué ci-dessus.

Frais de fonctionnement : Le montant global des frais de fonctionnement s'élève à 27 144€ et a été couvert à hauteur de 26 326€ par les produits financiers, nets d'impôt, générés par le placement de la trésorerie.

Etat des créances et des dettes

		Au 31/12/12			
CADRE A - ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an	
De l'Actif Immobilisé Titres Immobilisés (Fonds de Garantie BFCC) Prêts (1) (2) Autres immobilisations financières (Dépôts et cautions)					
De l'Actif Circulant Clients douteux ou litigieux Autres créances clients Créances représentatives des titres prêtés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes et versements assimilés Divers Groupe et associés (2) Débiteurs divers Charges constatées d'avance					
TOTAUX					
(1) Montant prêts accordés en cours d'exercice					
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice					
(2) Prêts et avances consentis aux associés					
CADRE B - ETAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convert.(1) Autres emprunts obligataires (1) Emp.aup.établ.crédit à un an maximum à l'origine Emp.aup.établ.crédit à plus d'un an à l'origine Empr.dettes financ.divers (1)(2) Fournisseurs et cptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécu.soc., autres organis.sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes assimilées Dettes /immobll.& cptes rattachés Groupe et associés (2) Autres dettes Dettes représ.titres empruntés Produits constatés d'avance		13 118	13 118		
		64	64		
TOTAUX		13 182	13 182		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice (capital)					
(2) Montant des div.empr.& dettes contractés auprès assoc.pers.phys.					

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

€				
Libellé	solde au début de l'exercice 2012	Augmentations	Diminutions	solde à la fin de l'exercice 2012
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Dotation comptable		2 222 132	880 000	1 342 132
- Subventions d'investissement - biens renouvelables				
- Dotations pérennes représentatives d'actifs inaliénables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice		13 274		13 274
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur des biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL	0	2 235 405	880 000	1 355 405

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES**RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC(1), DES LEGS ET DES DONATIONS**

Situations	Montant initial (2)	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D = A-B+C
- Dons manuels Rhône-Alpes				316 345	316 345
- Dons manuels Rennes				1 564	1 564
sous-total				317 909	317 909
- Legs et donations					
sous-total					
TOTAL				317 909	317 909

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant initial de la donation avec mention de l'année d'attribution.

Charges à payer

31/12/2012		
Deffes fournisseurs et comptes rattachés 408100 Fournisseurs. Factures non parveues	8 143	
TOTAL	8 143	0