

# FONDS TRANSMISSION ET FRATERNITE

Régi par la loi n° 2008-776 du 4 août 2008 et le décret n° 2009-158 du 11 février 2009  
Déclaré le 25 octobre 2011 à la Préfecture de Paris

SIRET : 752.109.769.00014 - NAF : 8899B



## Siège social

64, avenue Parmentier  
75011 PARIS



## COMPTES ANNUELS

**Au 31 décembre 2014**



**SOFIDEEC**  
**BAKER TILLY**

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissaires aux Comptes

138, bd Haussmann - 75008 PARIS

Tél. 01.42.99.66.44 - Fax 01.42.89.31.63

*Société Anonyme au Capital de 1.400.000 € - 652 059 213 R.C.S. PARIS - SIRET 652 059 213 00023 - NAF 6920Z*

## SOMMAIRE

Compte rendu de mission pages

### **Bilan - Compte de Résultat**

Bilan Actif	1
Bilan Passif	2
Compte de Résultat	3 à 4

### **Annexes**

Règles et méthodes comptables	5 à 6
États des échéances, créances et dettes	7
Tableau de suivi des fonds associatifs	8
Tableau de suivi des fonds dédiés	9
Détail des charges à payer	10

## BILAN ACTIF

	31/12/2014		31/12/2013	
	Brut	Amort & Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Total (I)</b>				
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie			600 000	600 000
Disponibilités			802 835	1 069 560
Charges constatées d'avance (3)				
<b>Total (II)</b>			<b>1 402 835</b>	<b>1 669 560</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>1 402 835</b>	<b>1 669 560</b>

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

## BILAN PASSIF

	31/12/2014	31/12/2013
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds Propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	721 763	871 808
<i>dont dotation comptable</i>	721 763	871 808
Ecarts de réévaluation		
Reserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Report à nouveau	21 908	13 274
Autres réserves		
<b>RESULTAT de l'exercice (Excedent ou Perte)</b>	9 103	8 635
<b>Autres fonds associatifs</b>		
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)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>752 774</b>	<b>893 717</b>
<b>Compte de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total provision pour risque et charges (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
sur subventions fonctionnement		
sur autres ressources	639 179	764 457
<b>TOTAL Fonds Dédiés (IV)</b>	<b>639 179</b>	<b>764 457</b>
<b>DETTES (1)</b>		
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	8 786	6 600
Dettes fiscales et sociales	2 097	4 444
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres Dettes		343
Produits constatés d'avance		
<b>Total dettes (V)</b>	<b>10 883</b>	<b>11 387</b>
<b>Ecart de conversion passif (VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>1 402 835</b>	<b>1 669 560</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	10 883	11 387
(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		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>	262 520	303 670

## COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2014	31/12/2013
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
<b>Montant net des produits d'exploitation</b>		
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	657 000	1 340 000
Autres Produits		204
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)</b>	<b>657 000</b>	<b>1 340 204</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
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)	19 254	23 894
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	763 050	880 549
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)</b>	<b>782 304</b>	<b>904 443</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-125 304</b>	<b>435 761</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent supporté ou déficit transféré (III)		
Déficit attribué ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts, prod. assimilés (4)	12 434	23 550
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		302
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>12 434</b>	<b>23 852</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilés (5)		
Différences négatives de change		
charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>12 434</b>	<b>23 852</b>
<b>3 - RESULTAT AVANT IMPOT (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>-112 869</b>	<b>459 613</b>

## COMpte DE RESULTAT

	31/12/2014	31/12/2013
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprise sur provisions et transfert de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 188	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>1 188</b>	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>-1 188</b>	
Impôt sur les bénéfices (IX)	2 117	4 430
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>669 434</b>	<b>1 364 056</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)</b>	<b>785 609</b>	<b>908 873</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-116 175</b>	<b>455 183</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	236 950	30 204
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	111 672	476 752
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>9 103</b>	<b>8 635</b>
(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		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## 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 31/12/2014 un total de 1.402.835 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un excédent de 9.103,04 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014. L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

**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.

**Honoraires du Commissaire aux comptes** : le montant des honoraires du Commissaire aux comptes au titre du présent exercice, s'élève à 3.000 € TTC.

#### **Engagements donnés :**

Les engagements donnés au 31 décembre 2014 s'élèvent à 262.520 € 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 : 97.750 €
- Les engagements qui ont fait l'objet d'un accord du Conseil d'Administration, pour lesquels les conventions ont été retournées signées et ayant fait l'objet d'un acompte : 164.770 €

**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 manuels 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 2014, les fonds dédiés comptabilisés se composent de :

- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans la région Rhône-Alpes pour 550.687,40 €
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Nantes pour 65.277,73 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Tours pour 16.693,12 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Lille pour 6.520,47 €.

**Bénévolat :**

Les contributions volontaires du temps passé par les bénévoles en heures s'établissent comme suit au 31 décembre 2014 :

Thèmes	Total (heures)
Administration – Secrétariat général - Administration du site	85
Conseils d'administration (préparation, tenue, suivi des décisions)	99
Dossiers (examens, visites, conventions, suivi des subventions)	171
Site (préparation, mise en place, contrôles de garantie)	11
<b>Total</b>	<b>366</b>

*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 2014 s'élève à 874 722 €, hors engagements données dont le total est de 262 520 € comme indiqué ci-dessus.

**Frais de fonctionnement :** Le montant global des frais de fonctionnement s'élève à 19.254 € et a été couvert à hauteur de 10 317 € par les produits financiers, nets d'impôt, générés par le placement de la trésorerie.



## Etat des créances et des dettes

		Au 31/12/14		
CADRE A - ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an	
<b>De l'Actif Immobilisé</b>				
Titres Immobilisés (Fonds de Garantie BFCC)				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières (Dépôts et cautions)				
<b>De l'Actif Circulant</b>				
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				
<b>TOTAUX</b>				
(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	8 786	8 786		
Personnel et comptes rattachés				
Sécu.soc., autres organis.sociaux				
Impôts sur les bénéfices	2 097	2 097		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes assimilées				
Dettes /immobil.& cptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dettes représ.titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>10 883</b>	<b>10 883</b>		
(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 2013	Augmentations	Diminutions	solde à la fin de l'exercice 2014
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Dotation consommable	871 808	506 954	657 000	721 762
- 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	13 274	8 635		21 908
Résultat de l'exercice	8 635	9 103	8 635	9 103
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)				
<b>TOTAL</b>	<b>893 716</b>	<b>524 692</b>	<b>665 635</b>	<b>752 774</b>

## 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	667 124	667 124	186 950	70 514	550 687
- Dons manuels Nantes	97 333	97 333	50 000	17 944	65 278
- Dons manuels Tours				16 693	16 693
- Dons manuels Lille				6 520	6 520
sous-total	764 457	764 457	236 950	111 672	639 179
- Legs et donations					
sous-total	0				
<b>TOTAL</b>	764 457	764 457	236 950	111 672	639 179

(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

	31/12/2014	31/12/2013
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> 408100 Fournisseurs. Factures non parveues	8 551	6 600
<b>TOTAL</b>	<b>8 551</b>	<b>6 600</b>