

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 2015



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 1.512.190 € - 652 059 213 R.C.S. PARIS - SIRET 652 059 213 00023 - NAF 6920Z

**COMPTE RENDU DE
MISSION**

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels du fonds de dotation

FONDS TRANSMISSION ET FRATERNITE

pour l'exercice du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 3 janvier 2013, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts-comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 11 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	1.421.780 €
- Total produits d'exploitation	700.000 €
- Résultat net comptable	-654.420 €

Fait à Paris, le 24 Mars 2016

Pour SOFIDEEC Baker Tilly



Halima BENSALAH
Directrice Générale Déléguée,
Expert-comptable,
Commissaire aux comptes, Associée

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 7
États des échéances, créances et dettes	8
Tableau de suivi des fonds associatifs	9
Tableau de suivi des fonds dédiés	10
Détail des charges à payer	11

BILAN ACTIF

	31/12/2015		31/12/2014	
	Brut	Amort & Prov.	Net	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			600 000	600 000
Instruments de trésorerie			821 780	802 835
Disponibilités				
Charges constatées d'avance (3)				
Total (II)			1 421 780	1 402 835
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)			1 421 780	1 402 835

(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

	31/12/2015	31/12/2014
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	900 019	721 763
<i>dont dotation consommable</i>	900 019	721 763
Ecarts de réévaluation		
Reserves statutaires ou contractuelles		
Reserves réglementées		
Report à nouveau	31 011	21 908
Autres réserves		
RESULTAT de l'exercice (Excedent ou Perte)	-654 420	9 103
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)	276 610	752 774
Compte de liaison (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total provision pour risque et charges (III)		
FONDS DEBIES		
sur subventions fonctionnement		
sur autres ressources	1 136 100	639 179
TOTAL Fonds Dédiés (IV)	1 136 100	639 179
DETTES (1)		
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	7 387	8 786
Dettes fiscales et sociales	1 684	2 097
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres Dettes		
Produits constatés d'avance		
Total dettes (V)	9 071	10 883
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 421 780	1 402 835
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	9 071	10 883
(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	293 270	262 520

COMpte DE RESULTAT

	31/12/2015	31/12/2014
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	700 000	657 000
Autres Produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)	700 000	657 000
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)	18 832	19 254
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	847 529	763 050
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)	866 361	782 304
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-166 361	-125 304
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excedent 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)	10 546	12 434
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	10 546	12 434
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)	10 546	12 434
3 - RESULTAT AVANT IMPOT (I - II + III -IV + V - VI)	-155 815	-112 870

COMpte DE RESULTAT

	31/12/2015	31/12/2014
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		1 188
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		1 188
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-1 188
Impot sur les bénéfices (IX)	1 684	2 117
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	710 546	669 434
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	868 045	785 609
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	-157 500	-116 175
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	329 065	236 950
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	825 986	111 672
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	-654 420	9 103
(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 31/12/2015 un total de 1.421.780 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un déficit de 654.420,37 Euros.

Pour rappel, les legs affectés sont inscrits dans la dotation au passif alors que les missions sociales non encore réalisées grâce à ces legs affectés sont constatés en fonds dédiés par l'intermédiaire d'un compte de charges conformément au règlement CR 99-01

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015. L'exercice précédent avait une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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 **3.024 € TTC**.

Engagements donnés :

Les engagements donnés au 31 décembre 2015 s'élèvent à 293.270 € 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 : 161.000 €
- 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 : 132.270 €

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 2015, les fonds dédiés comptabilisés se composent de :

- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans la région Rhône-Alpes pour 397.571,81 €
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Nantes pour 10.277,73 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Tours pour 18.756,25 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Lille pour 6.520,47 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Saint Germain en Laye pour 3.500 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Strasbourg et la Région Est pour 554.739,41 €.
- Dons manuels reçus et affectés à des actions dans le secteur de Rennes pour 144.733,87 €.

Bénévolat :

Les contributions volontaires du temps passé par les bénévoles en heures s'établissent comme suit au 31 décembre 2015 :

Thèmes	Total (heures)
Administration – Secrétariat	114
Travaux d'évaluation	76
Conseils d'administration (préparation	137
Dossiers (examens, visites, conventions, suivi des subventions)	236
Site (préparation, mise en place, contrôles de garantie)	41
Total	604

Missions sociales : Le montant des missions sociales réalisées et inscrites en fonds dédiés au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2015 s'élève à 1.673.515 €, hors engagements données dont le total est de 293.270 € comme indiqué ci-dessus.

Frais de fonctionnement : Le montant global des frais de fonctionnement s'élève à 18.832 € et a été couvert à hauteur de 8.862 € par les produits financiers, nets d'impôt, générés par le placement de la trésorerie.

Etat des créances et des dettes

		Au 31/12/15		
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.étbl.crédit à un an maximum à l'origine				
Emp.aup.étbl.crédit à plus d'un an à l'origine				
Empr.dettes financ.divers (1)(2)				
Fournisseurs et cptes rattachés	7 387	7 387		
Personnel et comptes rattachés				
Sécu.soc., autres organis.sociaux				
Impôts sur les bénéfices	1 684	1 684		
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				
TOTAUX	9 071	9 071		
(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 2014	Augmentations	Diminutions	solde à la fin de l'exercice 2015
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Dotation consommable	721 763	878 256	700 000	900 019
- 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	21 908	9 103		31 011
Résultat de l'exercice	9 103	-654 420	9 103	-654 420
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	752 774	232 939	709 103	276 610

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	550 687	550 687	254 065	100 949	397 572
- Dons manuels Nantes	65 278	65 278	55 000		10 278
- Dons manuels Tours	16 693	16 693		2 063	18 756
- Dons manuels Lille	6 520	6 520			6 520
- Dons manuels St Germain en Laye				3 500	3 500
- Dons manuels Strasbourg et la région Est				554 739	554 739
- Dons manuels Secteur de Rennes			20 000	164 734	144 734
sous-total	639 179	639 179	329 065	825 986	1 136 100
- Legs et donations					
sous-total	0				
TOTAL	639 179	639 179	329 065	825 986	1 136 100

(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

	31/12/2015	31/12/2014
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 408100 Fournisseurs. Factures non parveues	7 387	8 551
TOTAL	7 387	8 551