

Fonds de Dotation AT Europe

Exercice clos le 31 décembre 2014

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Fonds de Dotation AT Europe

Exercice clos le 31 décembre 2014

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Fonds de Dotation AT Europe, 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 le secrétaire général. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

II. 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 vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans l'annexe font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC 2008-12 et ont été correctement appliquées.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion d'activité du secrétaire général et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris-La Défense, le 22 juin 2015

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit



Hassan Baaj

Bilan Actif

		31/12/2014			31/12/2013
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	1 554		1 554	1 851	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	100 118		100 118	67 056	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	101 672		101 672	68 907
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	101 672		101 672	68 907

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

		31/12/2014	31/12/2013
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	68 137	11 553
	Total des fonds propres	68 137	11 553
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	31 906	57 354	
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	31 906	57 354	
Total des fonds associatifs	100 044	68 907	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 628	
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	1 628		
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	101 672	68 907	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	68 137,34	11 552,56	
(1) Dont à moins d'un an	1 628		
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2014	31/12/2013
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	72 782	11 636
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits	52 000	102 000
Total des produits d'exploitation	124 782	113 636	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	2 564	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association	52 000	102 050
	Dotations aux amortissements et dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	54 564	102 050
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	70 217	11 586
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		33
	2 - RESULTAT FINANCIER		(33)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	70 217	11 553
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	2 080	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 080)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	124 782	113 636
	TOTAL DES CHARGES	56 644	102 083
	EXCEDENT ou DEFICIT	68 137	11 553
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 101 672 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 124 782 euros et un total **charges** de 56 644 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 68 137 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2014 et finit le 31/12/2014.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

1. FAITS CARACTERISTIQUES

Les trois conventions de partenariat établies en 2012 suite à l'appel à projet lancé par le Comité Scientifique de AT Europe ont été signées au cours de l'été 2013. Les programmes sélectionnés ont démarré à la rentrée 2013. Des rapports intermédiaires sont dus au Comité Scientifique aux dates anniversaires des signatures des conventions.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Cadre légal de référence

Les comptes de l'exercice 2014 sont établis conformément aux règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, modifié par le règlement 2009.01 du 3 décembre 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation, et 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable, complété du règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Règles et Méthodes Comptables

2.2 Cadre réglementaire applicable au secteur

Il n'y a pas de cadre de référence réglementaire spécifique pour le Fonds de dotation.

2.3 Durée et période de l'exercice comptable

La durée de l'exercice est de 12 mois et concerne la période du 1er janvier au 31 décembre 2014.

2.4 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2.5 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2.6 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan - Actif

2.6.1 Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale; une provision est pratiquée lorsque la valeur probable de réalisation d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.6.2 Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évalués pour leur valeur nominale.

2.7 Règles et méthodes comptables relatives aux postes du bilan - Passif

2.7.1 Fonds propres

Les fonds propres comprennent :

- Fonds associatifs : ce poste enregistre les dons obtenus sans faire appel à la générosité du public, il s'agit de la dotation en capital au 31/12/2014.
- Résultat de l'exercice : le résultat de l'exercice est affecté de la façon suivante :
 - Excédent : affectation à la dotation consommable
 - Perte : affectation en report à nouveau débiteur

Règles et Méthodes Comptables

2.8 Règles et méthodes relatives aux postes du compte de résultat

2.8.1 Subventions accordées par le fonds de dotation

Les subventions affectées à des projets sont inscrites dans le compte de résultat au fil de leur versement aux bénéficiaires.

La part du financement non versée à la clôture de l'exercice est enregistrée dans les engagements hors bilan.

2.8.2 Dons

Les dons manuels sont enregistrés dans le compte de résultat quand ils proviennent de l'appel à la générosité du public.

Compte tenu qu'ils constituent une ressource principale et non accessoire, ils sont constatés en exploitation et non en exceptionnel.

Pour ce qui concerne la règle de rattachement des produits à l'exercice :

- Sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice, même s'ils sont encaissés après la date de clôture, versés en chèques, cartes bleues ou virements;
- Sont enregistrés sur l'exercice, les dons reçus avant la clôture pour les dons en numéraire.

3. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN

3.1 Créances

Les créances se composent exclusivement de produits à recevoir pour une valeur de 1 553,98 euros qui concernent les dons Paypal issus de la générosité du public pour 1 420,00 euros et les frais bancaires 2012 prélevés à tort en attente de remboursement pour 133,98 euros.

3.2 Disponibilités

Au 31 décembre 2014, les disponibilités se composent du compte bancaire ouvert à la Société Générale et du compte Paypal dont le total s'élève à 100 118,07 euros.

Règles et Méthodes Comptables

3.3 Fonds propres

Suite à la réunion du Conseil d'administration en date du 29 Novembre 2013, il a été décidé d'affecter le résultat 2013 en dotation en capital.

4. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

4.1 Subventions affectées à des projets

Les subventions versées par le fonds de dotation au cours de l'exercice se sont élevées à 52 000 euros et se déclinent comme suit :

- 6 000 € pour le projet "Cohorte nationale prospective des patients atteints d'ataxie télangiectasie (A-T)" mené par le CEREDITH.

- 16 000 € pour le projet "Particulier à l'amélioration des connaissances et des pratiques concernant l'AT, afin d'améliorer la prise en charge des patients vivant avec une AT" mené par le CEREDITH.

- 30 000 € pour le projet "Interactions entre la structure nucléaire, le stress oxydatif et la réparation de l'ADN dans le cas de l'ataxie télangiectasie" mené par le CEA.

4.2 Dons

Les dons issus de la générosité du public se sont élevés à 72 782 euros sur l'exercice 2014.

4.3 Autres produits

Les autres produits se composent de la quote part de la dotation consommée au cours de l'exercice.

5. COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES (en dernière page de la plaquette)

Le compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public est présenté selon les dispositions de l'arrêté du 11 décembre 2008 portant homologation du règlement n° 2008-12 du 7 mai 2008, applicable pour la première fois aux comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2009.

Règles et Méthodes Comptables

5.1 Les emplois

Missions sociales

Les missions sociales évaluées à 52 000 euros concernent trois projets (cf. § 4.1).

Frais de recherche de fonds

Les frais de recherche de fonds (153 euros) concernent notamment les frais liés aux dons Paypal.

Frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnements'élèvent à 4 491 euros et concernent les honoraires et autres frais généraux.

5.2 Les ressources

Ressources collectées auprès du public:

Ces ressources sont constituées par les dons en provenance de la générosité du public.

Autres produits

Ce poste enregistre la quote part de la dotation consommée sur l'exercice à hauteur du montant des subventions versées.

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1 Ventilation de l'effectif salarié

Le Fonds de dotation n'a pas de salarié au 31/12/2014.

6.2 Contributions volontaires en nature

Les prestations en nature sont constituées par les prestations administratives et comptables, prestations informatiques ainsi que des prestations d'ordre marketing, communications animations et de publicité.

Ces contributions volontaires en nature n'ont pu faire l'objet d'une valorisation à la clôture de l'exercice 2014.

Règles et Méthodes Comptables

6.3 Rémunérations des dirigeants bénévoles

Les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur fonction.

6.4 Honoraires du commissaires aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes s'élèvent à 120 € au titre de l'exercice 2014.

7. ENGAGEMENTS HORS BILAN

7.1 Engagements donnés

Au regard des conventions de partenariat signées en 2013, le fonds de dotation AT Europe s'est engagé à financer trois projets de recherche pour un montant total de 200 000 euros dont 154 000 euros ont été versés sur les exercices 2013 et 2014. Le détail de ces engagements est le suivant :

- 48 000 euros pour le CEREDIH (32 000 euros déjà versés).
- 12 000 euros pour le CEREDIH (12 000 euros déjà versés).
- 140 000 euros pour le CEA (110 000 euros déjà versés).

7.1 Engagements reçus

Néant.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
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	11 553	68 137	11 553	68 137
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	57 354	26 552	52 000	31 906
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	68 907	94 689	63 553	100 044

Compte d'emploi des ressources

EMPLOIS	Emplois de N = Cpte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources de N = Cpte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		16 468
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
1.1. Réalisées en France	52 000	-	1.1. Dotis et legs collectés		
Actions réalisées directement	52 000	-	Dons manuels non affectés	72 782	72 782
Versements à d'autres organismes agissant en France	52 000	-	Dons manuels affectés		
1.2. Réalisées à l'étranger			Legs et autres libéralités non affectés		
Actions réalisées directement			Legs et autres libéralités affectés		
Versements à d'autres organismes agissant en France	153	153	1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
Z - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	153	153			
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés					
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	4 492	4 492	2 - AUTRES FONDS PRIVES		
		4 645	3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS		
			4 - AUTRES PRODUITS	52 000	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	56 645				
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS			I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	124 782	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			II - REPRISES DE PROVISIONS		
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	68 137		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
V - TOTAL GENERAL	124 782		IV - VARIATION DES FONDS DEJES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		
VI - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
VII - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public			VI - TOTAL GENERAL	124 782	
VIII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		4 645	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		4 645
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		84 805
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolet		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total					Total