

Société de Commissaires
aux Comptes inscrite
sur la liste nationale des
Commissaires aux
Comptes, rattachée à la
CRCC de Lyon

F2SI
Fonds de dotation

221 Route de la Maladière
07100 ROIFFIEUX

~~~~~

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Société de Commissaires  
aux Comptes inscrite  
sur la liste nationale des  
Commissaires aux  
Comptes, rattachée à la  
CRCC de Lyon

A l'assemblée générale du fonds de dotation F2SI,

## 1 Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation F2SI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

## 2 Fondement de l'opinion

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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.

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### 3 Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### 4 Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

#### *Informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres*

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 du Conseil d'administration dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Il appartient à la direction 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'elle 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 à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation 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 dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## 6 Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

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 :

- 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 ;
- 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 ;



- 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 ;
- 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 dotation 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 ;
- 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 Saint-Priest en Jarez,  
Le 14 juin 2019

Le Commissaire aux comptes,  
EUREX AUDIT



Florence OGIER  
Associée

## Bilan Actif

|                                                                                                                   |                                                    | 31/12/2018     |                   |                | 31/12/2017     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                   |                                                    | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE                                                                                                  | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Frais d'établissement                              |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Frais de recherche et de développement             |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Concessions brevets droits similaires              |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Fonds commercial (1)                               |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Autres immobilisations incorporelles               |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Terrains                                           |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Constructions                                      |                |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT                                                                                                   | Installations techniques, mat. et outillage indus. |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Autres immobilisations corporelles                 |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Immobilisations grevées de droits                  |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Immobilisations en cours                           |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Participations évaluées selon mise en équival.     |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Autres participations                              | 3 024          |                   | 3 024          | 624            |
|                                                                                                                   | Créances rattachées à des participations           |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Autres titres immobilisés                          |                |                   |                |                |
| COMPTES DE REGULARISATION                                                                                         | Prêts                                              |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Autres immobilisations financières                 |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | <b>TOTAL ( I )</b>                                 | <b>3 024</b>   |                   | <b>3 024</b>   | <b>624</b>     |
|                                                                                                                   | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Matières premières, approvisionnements             |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | En-cours de production de biens                    |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | En-cours de production de services                 |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Produits intermédiaires et finis                   |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Marchandises                                       |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    |                |                   |                |                |
| COMPTES DE REGULARISATION                                                                                         | <b>CREANCES (3)</b>                                |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Créances usagers et comptes rattachés              |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Autres créances                                    |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>             | 352 000        |                   | 352 000        | 260 000        |
|                                                                                                                   | <b>DISPONIBILITES</b>                              | 3 606          |                   | 3 606          | 3 305          |
|                                                                                                                   | Charges constatées d'avance                        |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | <b>TOTAL ( II )</b>                                | <b>355 606</b> |                   | <b>355 606</b> | <b>263 305</b> |
|                                                                                                                   | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )        |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Primes de remboursement des obligations ( IV )     |                |                   |                |                |
|                                                                                                                   | Ecart de conversion actif ( V )                    |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                                                                                       |                                                    | <b>358 630</b> |                   | <b>358 630</b> | <b>263 929</b> |
| (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

|                   |                                                                                                                                     | 31/12/2018     | 31/12/2017     |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Fonds associatifs | <b>Fonds propres</b>                                                                                                                |                |                |
|                   | Fonds associatifs sans droit de reprise                                                                                             |                |                |
|                   | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,<br>subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables |                |                |
|                   | Ecarts de réévaluation                                                                                                              |                |                |
|                   | Réserves                                                                                                                            |                |                |
|                   | Report à nouveau                                                                                                                    | 262 857        | 161 867        |
|                   | <b>Résultat de l'exercice</b>                                                                                                       | 94 701         | 100 990        |
|                   | <b>Total des fonds propres</b>                                                                                                      | <b>357 558</b> | <b>262 857</b> |
|                   | <b>Autres fonds associatifs</b>                                                                                                     |                |                |
|                   | Fonds associatifs avec droit de reprise                                                                                             |                |                |
|                   | - Apports                                                                                                                           |                |                |
|                   | - 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                                                                                                             |                |                |
|                   | <b>Total des autres fonds associatifs</b>                                                                                           |                |                |
|                   | <b>Total des fonds associatifs</b>                                                                                                  | <b>357 558</b> | <b>262 857</b> |
| Provisions        | Provisions pour risques                                                                                                             |                |                |
|                   | Provisions pour charges                                                                                                             |                |                |
|                   | <b>Total des provisions</b>                                                                                                         |                |                |
| Fonds dédiés      | Sur subventions de fonctionnement                                                                                                   |                |                |
|                   | Sur dons manuels affectés                                                                                                           |                |                |
|                   | Sur legs et donations affectés                                                                                                      |                |                |
|                   | <b>Total des fonds dédiés</b>                                                                                                       |                |                |
| DETTES (1)        | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                                                                           |                |                |
|                   | 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                                                                                    |                |                |
|                   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                                                                                        |                |                |
|                   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                                            | 1 000          | 1 000          |
|                   | Dettes fiscales et sociales                                                                                                         |                |                |
|                   | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                                                                              |                |                |
|                   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                                     |                |                |
|                   | Autres dettes                                                                                                                       | 72             | 72             |
|                   | Produits constatés d'avance                                                                                                         |                |                |
|                   | <b>Total des dettes</b>                                                                                                             | <b>1 072</b>   | <b>1 072</b>   |
|                   | Ecarts de conversion passif                                                                                                         |                |                |
|                   | <b>TOTAL PASSIF</b>                                                                                                                 | <b>358 630</b> | <b>263 929</b> |
|                   | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                                                                          | 94 701,07      | 100 989,98     |
|                   | (1) Dont à moins d'un an                                                                                                            | 1 072          | 1 072          |
|                   | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP                                                        |                |                |

ENGAGEMENTS DONNES



## Compte de Résultat

|                                                    |                                                                   | 31/12/2018    | 31/12/2017     |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                    |                                                                   | 12 mois       | 12 mois        |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                            | Ventes de marchandises, de produits fabriqués                     |               |                |
|                                                    | Prestations de services                                           |               |                |
|                                                    | Productions stockée                                               |               |                |
|                                                    | Production immobilisée                                            |               |                |
|                                                    | Subventions d'exploitation                                        |               |                |
|                                                    | Dons                                                              | 94 400        | 102 624        |
|                                                    | Cotisations                                                       |               |                |
|                                                    | Legs et donations                                                 |               |                |
|                                                    | Autres produits de gestion courante                               |               |                |
|                                                    | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges   |               |                |
|                                                    | Autres produits                                                   |               |                |
| <b>Total des produits d'exploitation</b>           |                                                                   | <b>94 400</b> | <b>102 624</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION                             | Achats                                                            |               |                |
|                                                    | Variation de stock                                                |               |                |
|                                                    | Autres achats et charges externes                                 | 994           | 2 033          |
|                                                    | Impôts, taxes et versements assimilés                             |               |                |
|                                                    | Rémunération du personnel                                         |               |                |
|                                                    | Charges sociales                                                  |               |                |
|                                                    | Subventions accordées par l'association                           |               |                |
|                                                    | Dotation aux amortissements et dépréciations                      |               |                |
|                                                    | Dotation aux provisions                                           |               |                |
|                                                    | Autres charges                                                    |               |                |
|                                                    | <b>Total des charges d'exploitation</b>                           | <b>994</b>    | <b>2 033</b>   |
| <b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>          |                                                                   | <b>93 406</b> | <b>100 591</b> |
| Charges Produits financiers                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |               |                |
|                                                    | Intérêts et produits financiers                                   | 1 295         | 399            |
|                                                    | Dotation aux amortissements et aux dépréciations                  |               |                |
|                                                    | Intérêts et charges financières                                   |               |                |
|                                                    | <b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>                                     | <b>1 295</b>  | <b>399</b>     |
|                                                    | <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>                 | <b>94 701</b> | <b>100 990</b> |
|                                                    | Produits exceptionnels                                            |               |                |
|                                                    | Charges exceptionnelles                                           |               |                |
|                                                    | <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                  |               |                |
|                                                    | Impôts sur les sociétés et Participation des salariés             |               |                |
|                                                    | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  |               |                |
|                                                    | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées               |               |                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                          |                                                                   | <b>95 695</b> | <b>103 023</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                           |                                                                   | <b>994</b>    | <b>2 033</b>   |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                         |                                                                   | <b>94 701</b> | <b>100 990</b> |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | <b>PRODUITS</b>                                                   |               |                |
|                                                    | Bénévolat                                                         |               |                |
|                                                    | Prestations en nature                                             |               |                |
|                                                    | Dons en nature                                                    |               |                |
|                                                    | <b>CHARGES</b>                                                    |               |                |
|                                                    | 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 **358 630 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **95 695 euros** et un total **charges** de **994 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **94 701 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2018** et finit le **31/12/2018**.

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.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## ***Règles et Méthodes Comptables***

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.