

**Fonds de dotation AVISO**

49 boulevard Charcot  
92200 Neuilly sur Seine

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
RELATIFS A L'EXERCICE DE SIX MOIS CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

**Conseil d'Administration du 28 mai 2012**

**Frank DROZE - Commissaire aux Comptes**

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Paris

87 bis avenue de Wagram 75017 Paris - ☎ 01 46 22 04 45 Fax 01 42 67 23 44

**Frank DROZE**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

87 bis, avenue de Wagram

75017 Paris - France

Tél. 01 46 22 04 45

Fax. 01 42 67 23 44

fdroze@droze.fr

Au Conseil d'Administration

**Fonds de dotation AVISO**

49 boulevard Charcot

92200 Neuilly sur Seine

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
RELATIFS A L'EXERCICE DE SIX MOIS CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

**Conseil d'Administration du 28 mai 2012**

Aux membre du Conseil d'Administration,

En exécution de la mission qui m'a a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de six mois clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels du fonds de dotation AVISO, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

FD

## I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

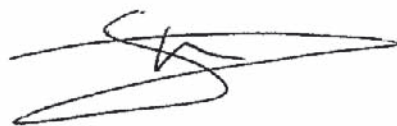
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. Vérifications et informations spécifiques

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

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

Fait à Paris le 11 Mai 2012



Le Commissaire aux Comptes  
Frank DROZE



COMPTES ANNUELS FONDS DE DOTATION AVISO CERTIFIES

EXERCICE DE SIX MOIS CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Total du bilan	8 861 €
Insuffisance nette	- 2150 €
Nombre total de pages des comptes annuels joints	9

FO

BILAN ACTIF	Brut	Amortissements provisions	Net au 31/12/2011	Net N-1
Capital souscrit non appelé (I)				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage Industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS</b>				
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				
<b>CREANCES</b>				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	8.861		8.861	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL (III)</b>	8.861		8.861	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Écarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	8.861		8.861	
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de Tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN - PASSIF	31/12/2011	Exercice N -1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables)	3.700	
Ecart de réévaluation		
Réserve		
Réport à nouveau		
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	-2.150	
<b>TOTAL (I)</b>	1.550	
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- apports		
- legs et donations		
- résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
<b>DETTES</b>		
Emprunt obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	209	
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7.102	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	7.311	
Ecart de conversion passif	(V)	
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	8.861	
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

COMPTE DE RESULTAT	31/12/11	Exercice N -1
<b>PRODUITS</b>		
Don manuel non affecté	10.300	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	10.300	
<b>CHARGES</b>		
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnement		
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnement)		
Autres achats et charges externes	12.450	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations d'exploitation aux amortissements et provisions		
Autres charges		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	12.450	
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	12.450	
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	-2.150	
+ report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	-2.150	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>		
mécénat de compétence	6.500	
<b>CHARGES</b>		
personnel mis à disposition	6.500	

**Fonds de dotation AVISO**

Annexe aux comptes annuels  
de l'exercice clos le  
31/12/2011

Montants exprimés en Euros



## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Événements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
2	Informations relatives au bilan	
2.1.1	Passif	2
2.1.2	Fonds associatifs	2
2.1.2.1	Fonds associatifs sans droit de reprise	2
3	Informations relatives au compte de résultat	3
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	
3.2	Contributions volontaires en nature	3
4	Autres informations	
4.1	Honoraires des commissaires aux comptes	4

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

Le Fonds de dotation a été créé le 1<sup>er</sup> juillet 2011

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le fonds de dotation a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1.1 Passif

### 2.1.2 Fonds associatifs

#### 2.1.2.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires	-	3 700,00		3 700,00
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>				-
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				-
<b>Réserves</b>				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves <sup>(2)</sup>				-

<sup>(1)</sup> Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les recettes sont constituées de dons manuels non affectés

<b>Tableau de répartition des produits d'exploitation</b>	
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	
Subventions	
Produits de la tarification	
Versements	
Dons manuels non affectés	10 300,00
<b>Total</b>	<b>10 300,00</b>

#### 3.2 Contributions volontaires en nature

<b>Nature de la contribution</b>	<b>Méthode de valorisation</b>	<b>Montant</b>
Mécénat de compétence	coût de revient de la	6 500,00
	personne détachée (salaires et	
	charges)	
<b>TOTAL</b>		<b>6 500,00</b>

## **4 Autres informations**

### **4.1 Honoraires des commissaires aux comptes**

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	1794 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	1794 €