



**KPMG Audit**  
480, avenue du Prado  
13272 Marseille Cedex 8  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 54 54  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 54 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Fonds de dotation Ressource

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Fonds de dotation Ressource

1140 rue Ampère - Actimart 2 - 13851 Aix en Provence

*Ce rapport contient 15 pages*

Référence : GM-132-428



**KPMG Audit**  
480, avenue du Prado  
13272 Marseille Cedex 8  
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 54 54  
Télécopie : +33 (0)4 96 20 54 55  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Fonds de dotation Ressource

Siège social : 1140 rue Ampère - Actimart 2 - 13851 Aix en Provence

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Fonds de dotation Ressource, 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 Trésorier. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### 1 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe concernant l'incertitude liée à la continuité de l'exploitation du fonds de dotation exposé dans la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe.

## 2 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.

### Continuité d'exploitation

Comme indiqué ci-dessus, la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Fonds de dotation, nous estimons que l'annexe donne une information appropriée sur la situation du Fonds de dotation au regard de l'incertitude, mentionnée ci-dessus, pesant sur la continuité de l'exploitation.

### Comptes d'emploi des ressources:

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 la note annexe dédiée, 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.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Par ailleurs, du fait des pertes constatées au terme de l'exercice 2012, les capitaux propres sont devenus négatifs et devront être reconstitués au moins à l'équilibre dans les meilleurs délais.

Marseille, le 11 juin 2013

KPMG Audit  
*Département de KPMG S.A.*



Georges Maregiano  
*Associé*

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012**

	Page
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail bilan	5 et 6
- Détail Compte de résultat	7

**SICIER CAC**  
16/18 BOULEVARD MICHELET  
IMMEUBLE PERFORMANCE  
13008 MARSEILLE  
04.91.32.11.60



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 20	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 435		1 435		1 435	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	75		75		75		
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL I</b>	1 510		1 510		1 510	
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
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	17 350		17 350	75	17 275	NS
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	4 773		4 773	64 228	59 455	92.57	
Charges constatées d'avance (3)							
	<b>TOTAL III</b>	22 123		22 123	64 303	42 180	65.60
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	23 633		23 633	64 303	40 670	63.25

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2012 12	Exercice N-1 31/12/2011 20	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	19 678		19 678	
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	31 148	19 678	50 826	258.29
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	11 471	19 678	31 148	158.29
	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 104	4 088	31 016	758.70
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		40 538	40 538	100.00
Autres dettes					
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	35 104	44 626	9 522	21.34
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	23 633	64 303	40 670	63.25

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

35 104 44 626

SICIER CAC

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	130 127	94 557	35 570	37.62
<b>TOTAL I</b>	130 127	94 557	35 570	37.62
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	15 413	44 879	29 466	65.66
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	145 862	30 000	115 862	386.21
Autres charges (2)				
<b>TOTAL II</b>	161 275	74 879	86 396	115.38
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	31 148	19 678	50 826	258.29
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	31 148	19 678	50 826	258.29
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>				
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	130 127	94 557	35 570	37.62
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	161 275	74 879	86 396	115.38
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	31 148	19 678	50 826	258.29
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	31 148	19 678	50 826	258.29



**ANNEXE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012**

**SICIER CAC**  
16/18 BOULEVARD MICHELET  
IMMEUBLE PERFORMANCE  
13008 MARSEILLE  
04.91.32.11.60

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Nous vous présentons ci-après l'Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2012 du Fonds de Dotation RESSOURCE, dont le total bilan est de 23 633.08 Euros et, dont le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, présente un total produits d'exploitation de 130 127.00 Euros et dégageant un déficit de 31 148.05- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE****1/ Continuité d'exploitation :**

Depuis le 31 décembre 2012, la situation de trésorerie du Fonds de Dotation s'est stabilisée. Cette situation a été prise en compte pour apprécier le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation pour les comptes annuels 2012.

Dans ce contexte, une actualisation des ressources attendues sur le second semestre 2013 a été opérée. Ces ressources doivent permettre de couvrir les dettes exigibles du Fonds de Dotation.

Dans ce cadre, les comptes annuels ont été établis dans le respect du principe de continuité d'exploitation et aucun des ajustements qui pourraient s'avérer nécessaires, si le Fonds de Dotation n'était plus en mesure de poursuivre son exploitation, n'a été constaté.

**2/ Activité de l'année :**

Au cours de l'exercice le Fonds de Dotation Ressource a poursuivi son action de soutien et d'accompagnement thérapeutique aux personnes atteintes du cancer par l'intermédiaire de l'Association RESSOURCE.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 et dans le respect des dispositions de l'avis du 05/02/2009 n° 2009-01 du CNC modifiant le règlement n°99-01 du CRC relatives à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		1 435
Autres participations			75
	TOTAL		75
	TOTAL GENERAL		1 510

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	1 435	1 435
Autres participations		75	75
	TOTAL	75	75
	TOTAL GENERAL	1 510	1 510

**Etat des provisions**

Néant

**Disponibilités en Euros**

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

En vertu de l'art. 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève à 0 euros en 2012.

**Charges et produits financiers concernant les entreprises liées**

Le Fonds de Dotation Ressource a procédé au versement de subventions en faveur de l'Association Ressource à hauteur de 145.862,42 €.

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES DU FONDS DE DOTATION RESSOURCE 2012

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	Formules	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)	Formules
<b>1 - MISSIONS SOCIALES*</b>	145 862	145 862	ST1	REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE	130 127	130 127	T1
- Accompagnement thérapeutique personnes atteintes d'un cancer	145 862	145 862		<b>1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC</b>	130 127	130 127	T2
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>	2 153	2 153	ST2	1.1. Dons et legs collectés - Dons manuels non affectés - Dons manuels affectés - Legs et autres libéralités non affectés - Les et autres libéralités affectés	130 127	130 127	
- Frais d'appel à la générosité du public - Frais de recherche des autres fonds privés - Charges liées à la recherche de subvention et autres concours publics	2 153	2 153		1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public			
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	13 260	13 260	ST3	<b>2 - AUTRES FONDS PRIVES</b>			
				<b>3 - SUBVENTIONS &amp; AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>			
				<b>4 - AUTRES PRODUITS</b>			
<b>I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT</b>	161 275	161 275	T2=ST1+ST2+ST3	<b>I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	130 127		
<b>II - DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>				<b>II - REPRISES DES PROVISIONS</b>			
<b>III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>				<b>III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>			T4
<b>IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>				<b>IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)</b>	31 148		
<b>V - TOTAL GENERAL</b>	161 275	161 275	T5	<b>V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	161 275	130 127	T2 + T4
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0		<b>VI - TOTAL GENERAL</b>			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		0	T5 Et/ (Néglatif)	<b>VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>			
<b>VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>		161 275	T6=T3+T5+T5Et/	<b>SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE</b>		130 127	T6
				<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			T7=T1+T2+T4+T6
Missions sociales				Bénévolat			
Frais de recherche de fonds				Prestations en nature			
Frais de fonctionnement et autres charges				Donns en nature			
<b>Total</b>	0	0		<b>Total</b>	0	0	0

\* ou dépenses opérationnelles



# **Annexe du compte d'emploi des ressources du Fonds de Dotation « RESSOURCE » pour l'exercice clos au 31/12/2012**

## **1 / Cadre juridique :**

Le Fonds de Dotation RESSOURCE faisant appel à la générosité publique au regard de l'article 3 de la loi de 1991, est tenu d'appliquer l'arrêté du 11 décembre 2008 portant homologation du règlement CRC 2008-12 du Comité de la réglementation comptable. Ce règlement présente un modèle de Compte d'Emploi des Ressources à intégrer dans les annexes des Fonds et est applicable depuis l'exercice clos le 31 décembre 2009.

Le CER est destiné à mettre en perspectives les dons collectés et les coûts des moyens mis en œuvre et à permettre un contrôle de l'utilisation des dons collectés et de la conformité de leur utilisation à l'objectif de la collecte annoncé préalablement.

## **2 / Règles de présentation retenues pour le CER :**

Le CER présente quatre colonnes :

- les colonnes 1 et 2 représentent l'ensemble des ressources et des emplois du Fonds de Dotation RESSOURCE pour l'exercice 2012 et suivent les mêmes règles comptables que celles appliquées pour le compte de résultat de la Fonds de Dotation (les différences de présentation seront exposées ci-après) ;
- les colonnes 3 et 4 concernent les ressources issues de la générosité du public et l'emploi qui en est fait.

## **3 / Ressources de l'exercice :**

Au cours de l'exercice courant du 01/01/2012 au 31/12/2012, le Fonds de Dotation RESSOURCE a exclusivement fait appel à la générosité du public (particulier et entreprise). Les dons récoltés au cours de l'exercice s'élèvent à 130.127 € et ont été intégralement utilisés au cours de l'exercice.

## **4 / Emplois de l'exercice :**

### **4.1 / Missions sociales :**

Les missions sociales ont consisté au financement d'un Centre Ressource destiné à soutenir les personnes atteintes d'un cancer ainsi que leur entourage en rassemblant des professionnels de santé et des bénévoles afin de les guider à trouver les ressources adaptées à leur situation.

Les dons affectés au développement des actions sociales s'élèvent à 145.862 € soit 112 % des dons issus de l'appel à la générosité du public.

#### **4.2 / Frais de recherche de fonds :**

Les frais de recherche de fonds correspondent à des frais engagés pour la création du site internet ainsi que pour l'impression de dépliants. Ils s'élèvent à 2.153 € soit 2 % des dons issus de l'appel à la générosité du public.

#### **4.3 / Frais de fonctionnement :**

Les frais de fonctionnement, par définition, regroupent l'ensemble des emplois ne correspondant pas aux deux rubriques précédentes, notamment les frais d'honoraires, les frais bancaires et les frais d'actes.

Les frais de fonctionnement de l'exercice s'élèvent à 13.260 € soit 10 % des dons issus de l'appel à la générosité du public.

#### **4.4 / Dotations aux amortissements et aux provisions :**

Le Fonds de Dotation RESSOURCE ne possède pas d'immobilisations. Par conséquent, aucune dotation aux amortissements n'a été constatée au cours de l'exercice.