

OP3FT
Fonds de dotation loi du 4 août 2008
6, square Mozart
75016 - PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016



3 A CONSEIL

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Paris

34, rue de Liège - 75008 Paris - Tél. : 01 42 12 84 54 - Fax : 01 42 12 84 50 - E.mail : info@3a-conseil.fr
S.A.S. au capital de 56 000 Euros - RCS Paris B 383 335 007

OP3FT
Fonds de dotation loi du 4 août 2008
6, square Mozart
75016 - PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

ooo 0 ooo

Aux administrateurs,

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 2016, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration le 11 mai 2017. 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 APPRECIATIONS

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 :

Nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n° 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. - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

À l'exception de l'incidence 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 27 juin 2017,

SAS 3 A CONSEIL
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' followed by a long horizontal stroke that extends to the right.

Marc de Salinelles
Président

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	4 272	4 272		241	- 241
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	1 317 489	65 416	1 252 074	1 252 428	- 354
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	90 270	77 123	13 147	11 770	1 377
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	17 652		17 652	15 652	2 000
TOTAL (I)	1 429 683	146 811	1 282 873	1 280 091	2 782
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	1 050 000		1 050 000	975 000	75 000
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	645		645		645
. Personnel					
. Organismes sociaux				782	- 782
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	34 152		34 152	11 327	22 825
Charges constatées d'avance	16 406		16 406	21 612	- 5 206
TOTAL (II)	1 101 203		1 101 203	1 008 721	92 482
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	2 530 886	146 811	2 384 076	2 288 812	95 264

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	1 183 495	1 497 854	- 314 359
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	14 265	-314 359	328 624
Autres fonds associatifs			
. 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)			
TOTAL (I)	1 197 759	1 183 495	14 264
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	389	389	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	725 461	653 228	72 233
Autres	310 467	301 700	8 767
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	150 000	150 000	
TOTAL (IV)	1 186 317	1 105 317	81 000
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	2 384 076	2 288 812	95 264
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services					
Montants nets produits d'expl.					
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Dons manuels			6 450	8 422	- 1 972
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Revenus de la dotation			1 800 000	1 800 000	
Reprise de provisions				456	- 456
Transfert de charges					-100
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 806 450	1 808 878	- 2 428
Total des produits d'exploitation (I)			1 806 450	1 808 878	- 2 428
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés					
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change			2 124	99	2 025
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					N/S
Total des produits financiers (III)			2 124	99	2 025
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)					
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 808 574	1 808 977	- 403
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				-314 359	314 359
TOTAL GENERAL			1 808 574	2 123 335	- 314 761

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	13 631	10 917	2 714	24,86
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	4 441	4 888	- 447	-9,14
Services extérieurs	605 079	555 771	49 308	8,87
Autres services extérieurs	314 309	722 380	- 408 071	-56,49
Impôts, taxes et versements assimilés	49 070	44 418	4 652	10,47
Salaires et traitements	538 675	497 877	40 798	8,19
Charges sociales	234 885	242 252	- 7 367	-3,04
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	32 598	39 211	- 6 613	-16,87
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges				
Total des charges d'exploitation (I)	1 792 688	2 117 715	- 325 027	-15,35
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	1 621	5 621	- 4 000	-71,16
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	1 621	5 621	- 4 000	-71,16
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 794 309	2 123 335	- 329 026	-15,50
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	14 265		14 265	N/S
TOTAL GENERAL	1 808 574	2 123 335	- 314 761	-14,82
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

OP3FT

6, Square Mozart 75016 PARIS

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
Personnel bénévole				
Total				

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 ont été établis dans le respect des dispositions du Plan Comptable Général 1999, règlement CRC 99-01 et règlement CRC 99-03, et des règlements CRC 2002-10, 2004-06, 2005-09, 2008-12 et 2015-06 qui sont venus les compléter et/ou les rectifier.

Faits caractéristiques de l'exercice :

Les ressources du Fonds de dotation OP3FT pour le financement de sa mission d'intérêt général sont constituées par les revenus de sa dotation et des dons manuels issus de la générosité publique.

Le Fonds de dotation OP3FT s'interdit toute activité lucrative, y compris accessoire. Aucun produit d'activité ni aucun produit de rétribution pour services rendus ne vient donc alimenter les ressources du Fonds de dotation OP3FT.

Conformément à son objet, l'intégralité des ressources est utilisée sur l'exercice pour le développement de la technologie Frogans, un nouveau standard ouvert de l'Internet, utilisable gratuitement par tous.

Le Fonds de dotation OP3FT a perçu des dons manuels issus de la générosité publique pour un montant de 6 450 E.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture :

Néant

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:**Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Concessions, licences	1 à 3 ans
Brevets et création graphiques	5 ans
Installations/ agencements divers	5 ans
Matériel de bureau et informatique	1 à 3 ans
Mobilier	2 à 4 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 429 683 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 299 464	22 296		1 321 761
Immobilisations corporelles	79 187	11 083		90 270
Immobilisations financières	15 652	2 000		17 652
TOTAL	1 394 304	35 380		1 429 683

Amortissements et provisions d'actif = 146 811 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	46 796	22 891		69 687
Immobilisations corporelles	67 417	9 707		77 123
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	114 213	32 598		146 811

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licences	4 272	4 272	0	de 1 à 3 ans
Brevets et creation graph	1 317 489	65 416	1 252 074	5 ans
Instal./agenc.divers	2 444	2 006	437	5 ans
Mat.bureau & informatique	77 467	64 757	12 709	de 1 à 3 ans
Mobilier	10 360	10 360	0	de 2 à 4 ans
TOTAL	1 412 031	146 811	1 265 220	

Etat des créances = 1 084 703 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 652		17 652
Actif circulant & charges d'avance	1 067 051	1 067 051	
TOTAL	1 084 703	1 067 051	17 652

Provisions pour dépréciation = E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL					

Charges constatées d'avance = 16 406 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 1 186 317 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	389	389		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	725 461	725 461		
Dettes fiscales & sociales	310 467	310 467		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	150 000	150 000		
TOTAL	1 186 317	1 186 317		

Le fonds de dotation a conclu des accords de paiement avec les organismes sociaux et fiscaux permettant un échelonnement des dettes.

Charges à payer par postes du bilan = 126 505 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	47 608
Dettes fiscales & sociales	78 897
Autres dettes	
TOTAL	126 505

Produits constatés d'avance = 150 000 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges constatées d'avance = 16 406 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	16 406
TOTAL	16 406

Charges à payer = 126 505 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues.(408100)	47 606
TOTAL	47 606

Dettes fiscales et sociales	Montant
Pers congés à payer(428200)	22 799
Taxe sur les salaires(438100)	40 950
Org.soc. congés à payer(438200)	9 243
Org.soc. autres charges à payer(438600)	3 405
Etat charges à payer(448600)	2 500
TOTAL	78 897

Produits constatés d'avance = 150 000 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	150 000
TOTAL	150 000

COMPTES D'EMPLOI DES RESSOURCES 2016

EMPLOIS	Emplois de 2016 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées sur 2016	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2016 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2016
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		0
1 - MISSIONS SOCIALES	6 450	6 450	1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC		6 450
1.1. Réalisées en France	6 450	6 450	1.1. Dons et legs collectés	6 450	6 450
- Actions réalisées directement			- Dons manuels non affectés		
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels affectés		
1.2. Réalisées à l'étranger			1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
- Actions réalisées directement					
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes					
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2 - AUTRES FONDS PRIVÉS		
2.1. Frais d'appel à la générosité du public			3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS		
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés			4 - AUTRES PRODUITS		
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT		6 450			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	6 450		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	6 450	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS			II - REPRISES DES PROVISIONS		
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS		
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		0
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V - TOTAL GENERAL	6 450		VI - TOTAL GENERAL	6 450	6 450
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		6 450	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		6 450
			Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		0
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total			Total	0	

Les dons reçus en 2016 sont destinés à la campagne d'accélération du projet Frogans, pour un nouveau standard ouvert de l'internet, utilisable gratuitement par tous.