

L'art de la fugue

Fonds de dotation journal officiel du 12 avril 2014

37 bis rue de Wissous
91 320 Wissous

Rapport du Commissaire aux Comptes Sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

Bruno MALIVOIRE
27 rue des laitières
94 300 VINCENNES

L'art de la fugue

Fonds de dotation journal officiel du 12 avril 2014

37 bis rue de Wissous
91 320 Wissous

Rapport du Commissaire aux Comptes Sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux membres du Conseil d'Administration

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre réunion du 16 juillet 2014 je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Fonds de Dotation, 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 Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 nos appréciations, je vous informe que les travaux auxquels j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'application et le respect des règles comptables spécifiques aux fonds de dotation prévues par l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2009-01 adopté le 5 février 2009 et modifié par l'ordonnance 2014-86 du 30 janvier 2014 ;
- Le traitement comptable appliqué aux fonds reçus par le fonds de dotation et dédiés à des engagements de projets identifiés.

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 Vincennes
Le 10 juin 2016

Bruno Malivoire
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "B. Malivoire", is written over a blue horizontal line.

Fonds de dotation L'art de la fugue
Bilan du 01/01/2015 au 31/12/2015

Bilan		
ACTIF	PASSIF	
Immobilisations		Capitaux
Immobilisations corporelles	141570.00€	
Investissements	141570.00€	
Immobilisations mises en concession	83000.00€	
Droits des propriétaires	83000.00€	
Autres Immobilisations financières	15.00€	
Participations financières	15.00€	
TOTAL	224585.00€	
Créances		
Fournisseurs et comptes rattachés	0.00€	
Fournisseurs	0.00€	
Comptes de régularisation	118.30€	
Charges constatées d'avance	118.30€	
TOTAL	118.30€	
Trésorerie		Dettes
Banques, établissements financiers et assimilés	10555.54€	
CC Eurocompte Asso Tranquilité n° 00020522201	3696.97€	
Livre Partenaire Association n° 00020522203	6858.57€	
Caisse	330.00€	
Caisse	330.00€	
TOTAL	10885.54€	
TOTAL ACTIF	235588.84€	
	TOTAL PASSIF	
	235588.84€	



Fonds de dotation L'art de la fugue
Compte de résultat du 01/01/2015 au 31/12/2015

Compte de résultat			
Charges		Produits	
Achats		Ventes de produits finis, prestations de services, marchandises	18577.22€
Fournitures d'entretiens et de petit équipement	254.12€	Prestations de services	2400.00€
Autres fournitures	2646.71€	7083 Locations diverses	6080.00€
Services extérieurs (1)		7088 Autres produits d'activités annexes	10097.22€
6135 Locations mobilières	281.36€	Autres produits de gestion courante	33478.60€
Charges locatives et de copropriété	575.00€	7582 Dons manuels affectés	33164.00€
Primes d'assurance	1785.14€	629 Rabais, remises et ristournes sur autres produits extérieurs	314.60€
Services extérieurs (2)		Produits financiers	80.94€
Honoraires	180.00€	Produits financiers	80.94€
6231 Annonces et insertions	50.00€		
6236 Catalogues et imprimés	2183.30€		
Déplacements, missions et réceptions	281.98€		
6251 Voyages et déplacements	1394.20€		
Frais postaux et frais de télécommunications	219.20€		
Services bancaires et assimilés	175.43€		
Autres charges de gestion courante			
651 Redevances pour concessions, brevets, licences	9.59€		
Charges financières		TOTAL PRODUITS	52136.76€
Charges d'intérêts	2004.87€	RESULTAT	40095.86€
TOTAL CHARGES	12040.90€		





**Fonds de dotation L'art de la fugue
Annexe aux comptes annuels – Exercice 2015**

1. – Présentation du fonds de dotation

1.1. – Identité, organisation

Le fonds de dotation L'art de la fugue, régi par l'article 140 de la loi 2008-776 du 4 août 2008, a été créé le 12 avril 2014.

Il a pour objet l'acquisition d'un orgue baroque espagnol du XVIII^e siècle, son installation à l'église St Eloi de Fresnes ainsi que de faire entendre cet instrument au public le plus large et de contribuer ainsi au rayonnement culturel de la ville de Fresnes.

1.2. – Faits caractéristiques de l'exercice

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 235 588,84 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 40 095,86 euros.

1.3. – Evènements postérieurs à la clôture

Aucun évènement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

2. – Règles et méthodes comptables

2.1. – Conventions générales

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

- continuité de l'exploitation ;
- indépendance des exercices ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2.2. – Référentiels comptables

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.

GU
1

Le fonds de dotation s'est également conformé aux prescriptions du règlement n° 2009-01 du CRC du 3 décembre 2009 pour l'établissement de ses comptes. Cet avis, obligatoire à compter du 1^{er} janvier 2010, est relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

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

2.3. – Dérogations aux principes comptables généraux

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

2.4. – Durée et période de l'exercice comptable

L'exercice social est le deuxième exercice du fonds de dotation et a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2015, alors que l'exercice précédent avait une durée de neuf mois.

3. – Notes sur le bilan actif

3.1. – Les immobilisations incorporelles et corporelles

Il n'est pas pratiqué d'amortissement compte-tenu de la non-dépréciation économique et financière de l'orgue qui est un instrument historique et des instruments anciens.

3.2. – Les immobilisations financières

Il s'agit de la souscription d'une part sociale au Crédit Mutuel, comptabilisée pour sa valeur brute.

3.3 – Les créances

Néant

3.4. – Les valeurs mobilières de placement (VMP)

Néant

4. – Notes sur le bilan passif

4.1. – Les fonds associatifs

Ils sont composés de :

- La dotation initiale (3 000 euros) ;
- Les fonds associatifs avec droit de reprise (83 000 euros) constitués la valeur des instruments de musique mis à disposition du fonds ;
- Le résultat de l'exercice 2014 affecté en report à nouveau conformément à la décision du conseil d'administration (48 270,61 euros) ;
- Le résultat de l'exercice (40 095,86 euros).

4.2. – Les subventions d'investissement

Néant

CV

4.3. – Les provisions pour risques et charges
Néant

4.4. – Les provisions réglementées
Néant

4.5. – Les fonds dédiés
Néant

4.6. – Les dettes
Elles sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

5. – Notes sur le résultat

5.1. – Reconnaissance des produits
Les subventions d'exploitation
Néant

Les dons et libéralités
Ils correspondent au versement par des personnes physiques ou morales de dons résultant de l'appel à la générosité du public.

6. – Autres informations

6.1. – Le droit individuel à la formation (DIF)
Néant

6.2. – Engagements en matière de pensions et d'indemnités de départ à la retraite du personnel
Néant

6.3. – Les contributions volontaires
Néant

6.4 – La rémunération du commissaire aux comptes
Les comptes annuels sont certifiés par Monsieur Bruno Malivoire, commissaire aux comptes.

6.5. – La rémunération des dirigeants
Le président et les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération. Le fonds de dotation n'emploie pas de salariés.

6.7. – Les engagements du fonds de dotation
Néant

6.8. – Les informations sectorielles - Néant

66

7 – Tableaux

7.1. – Immobilisations

	Valeur début N	(+) augmentation		(-) diminution		Valeur fin N	Réévaluations valeur d'origine
		Réévaluation	Acquisition	Par cession	Par virement		
Immobilisations incorporelles							
Immobilisations corporelles	141 570,00		0,00			141 570,00	
Immobilisations financières	15,00		0,00			15,00	
Total	141 585,00		0,00			141 585,00	

7.2. – Amortissements

	Valeur début N	(+) dotations	(-) diminutions sorties/reprises	Valeur fin N
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		NEANT		
Immobilisations financières				
Total				

	Ventilation dotation aux amortissements de l'exercice			Provisions et amortissement dérogatoires	
	Amortissement linéaire	Amortissement dégressif	Amortissement exceptionnel	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			NEANT		
Total					

6/

	Mouvements de l'exercice affectant les charges à répartir sur plusieurs exercices			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentation	Dotation aux amortissements de l'exercice	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Prime de remboursement des obligations		NEANT		

7.3. – Informations en matière de crédit-bail

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	total à payer	
			NEANT			
Total						

Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
		NEANT		
Total				

7.4. – Provisions pour risques et charges

Nature	Début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice utilisées	Reprises de l'exercice non utilisées	Fin exercice
			NEANT		
Total					

Dont dotations et reprises	Exploitation Financier Exception				
----------------------------------	--	--	--	--	--

7.5.- Tableaux des engagements

Catégories d'engagement	Montant en K€	Commentaires
Engagements donnés :		
<ul style="list-style-type: none"> - effets remis à l'escompte non échus - garanties données (dont filiales, participations, entreprises liées) - engagements financiers divers - subventions reçues à reverser : subventions d'investissement non amortissables reçues des autorités de tarification - commandes à des fournisseurs d'immobilisations et autres engagements d'achat - crédit-bail immobilier - crédit-bail mobilier - achats et ventes de devises à terme non couverts 	NEANT	
Total		
Engagements reçus :		
<ul style="list-style-type: none"> - créances assorties de garanties : legs acceptés par le CA en attente de réalisation - abandon de créances avec clause de retour à meilleure fortune - chèques de caution 		
Total		

7.6. – Dettes garanties par des sûretés réelles

Postes concernés	Montant en K€	Commentaires
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	60 947,37	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	575,00	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	61 522,37	

7.7. – Informations concernant le droit individuel à la formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	NEANT

7.8. – Subventions d'investissement

	Total fin N-1	Augmentations	Quote-part virée au résultat	Transferts	Total fin N
Subvention d'investissement amortissable			NEANT		

7.9 – Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentation Dotation de l'exercice	Diminution Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciations				
Total général				
Dot et reprises exploitation				
Dot et reprises financières				
Dot et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice		NEANT		

6 ✓

7.10 – Etat des créances

Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés		NEANT	
Créances fiscales et sociales			
Autres créances			
Total			
Montant des prêts accordés au cours de l'exercice			
Montant des prêts remboursés au cours de l'exercice			

7.11 – Etat des dettes

Dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	575,00	575,00	
Dettes fiscales et sociales			
Autres dettes			
Total	575,00	575,00	
Emprunts souscrits au cours de l'exercice	60 000,00		60 000,00
Emprunts remboursés au cours de l'exercice	39 052,63		

6 ✓

7.12 – Variation des fonds propres associatifs

Fonds associatifs	Solde initial A	Augmentations B	Diminutions C	Solde final D = A+B-C
<u>Fonds associatifs</u>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 000,00			3 000,00
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	48 270,61			48 270,61
Résultat de l'exercice		40 095,86		40 095,86
<u>Autres fonds associatifs</u>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
- apports				
- legs et donations				
- résultat(s)/contrôle de tiers financeur				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)	78 000,00	5 000,00		83 000,00
Total	129 270,61	45 095,86		174 366,47

7.13 – Affectations de l'excédent disponible définitivement acquis

Origines :		
- excédent comptable définitivement acquis		40 095,86
- report à nouveau antérieur		48 270,61
- prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif		
Affectations :		
- report à nouveau		88 366,47
- réserves (dont celles pour le projet associatif)		
- fonds associatif sans droit de reprise		

7.14 – Tableau de suivi des fonds dédiés (subventions de fonctionnement affectées)

Dettes	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Fonds dédiés sur subventions					
Fonds dédiés sur dons et legs			NEANT		
Total					

7.15 – Tableau de suivi des fonds dédiés (ressources provenant de la générosité du public, des legs et des donations affectés)

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Ressources					
Dons manuels					
Legs et donations					
Total					

7.16 – Tableau de suivi des legs et donations

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		NEANT		
Total				

7.17 – Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				
	A nouveau (stock initial)	Utilisés	Sorties vendues	Stockées	Solde (stock final) E=A-B-C+D
			NEANT		
Total					

7.18 – Tableau de suivi des dotations (pour les fondations et les fonds de dotation)

Détail par type de dotation	Solde au 1/1/N A	Augmentations B	Diminutions C	Solde au 31/12/N D=A+B+C
Total				

7.19 – Tableau du portefeuille de TIAP, valeur estimative du portefeuille de titres immobilisés de l'activité de portefeuille (pour les fondations et les fonds de dotation)

Exercice	Montant à l'ouverture de l'exercice			Montant à la clôture de l'exercice		
	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative	Valeur comptable brute	Valeur comptable nette	Valeur estimative
Décomposition de la valeur estimative						
Fraction du portefeuille évaluée : - au coût de revient - au cours de bourse - d'après la situation nette - d'après la situation nette ré estimée - d'après une valeur de rendement ou de rentabilité - d'après d'autres méthodes (à préciser)			NEANT			
Valeur estimative du portefeuille						

7.20 – Variation de la valeur du portefeuille de TIAP (pour les fondations et les fonds de dotation)

Mouvements de l'exercice	Exercice	Valeur nette comptable	Valeur estimative
Montants à l'ouverture de l'exercice			
Acquisitions de l'exercice			
Cessions de l'exercice (en prix de vente)			
Plus-values sur cessions de titres :			
- détenus en début d'exercice			
- acquis dans l'exercice		NEANT	
Variation de la dépréciation du portefeuille			
Autres variations de plus-values latentes :			
- sur titres acquis dans l'exercice			
- sur titres acquis antérieurement			
Autres mouvements comptables (à préciser)			
Montant à la clôture de l'exercice			

7.21. – Evènements relevant de plusieurs postes du bilan

	Montant concernant les entreprises	
	liées	avec lesquelles l'association à un lien de participation ou une influence notable
Immobilisations financières		
Créances	NEANT	
Dettes		

7.22. – Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Résultat du dernier exercice
		NEANT		

7.23. – Charges constatées d'avance

Libellés	
Abonnement domaine et hébergement site pour 3 ans (mars 2016 – mars 2019)	118,30
Total	118,30

7.24 – Produits constatés d'avance

Libellés	
	NEANT
Total	

7.25 – Charges à payer

Libellés	
Fournisseurs – factures non parvenues	575,00
Total	575,00

7.26 – Produits à recevoir

Libellés	
Débiteurs divers – produits à recevoir	300,00
Total	300,00

7.27 – Charges exceptionnelles

Libellés	
	NEANT
Total	

7.28 – Produits exceptionnels

Libellés	
	NEANT
Total	

7.29 – Tableau d'évolution des effectifs

	N-1	N
Cadres		
Non-cadres		NEANT
...		
Total		

7.30 – Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre 2015, l'engagement s'élève à la somme de	63 210,65
Se décomposant comme suit :	
- capital restant dû	60 947,37
- intérêts restant dus	2 263,28

Fonds de dotation L'art de la fugue
Tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois - Exercice 2015

EMPLOIS	Emplois de 2015 = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2015 (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2015 = compte de résultat (2)		Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2015 (4)
				collectées sur 2015 = compte de résultat (2)	compte de résultat (2)	
1 - MISSIONS SOCIALES*			REPORT DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN DÉBUT D'EXERCICE			
1.1. Réalisées en France			1 - RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC			
- Actions réalisées directement			1.1. Dons et legs collectés			
- Versements à d'autres organismes agissant en France	11 810,90	11 810,90	- Dons manuels non affectés			
1.2. Réalisées à l'étranger			- Dons manuels affectés			
- Actions réalisées directement			- Legts et autres libéralités non affectés			
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes			- Legts et autres libéralités affectés			
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS						
2.1. Frais d'appel à la générosité du public						
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés						
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics						
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT						
		230,00				
		230,00				
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RÉSULTAT			I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RÉSULTAT			
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS		12 040,90	II - REPRISES DES PROVISIONS		52 136,76	
III - ENGAGEMENTS À REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS			
IV - EXCÉDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		40 095,86	IV - VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRÈS DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)			
V - TOTAL GÉNÉRAL	52 136,76		V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			
VI - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		32 210,32	VI - TOTAL GÉNÉRAL	52 136,76		
VII - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public						
VIII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public			VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	44 251,22		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE			
Missions sociales						
Frais de recherche de fonds						
Frais de fonctionnement et autres charges						
	Total					
* ou dépenses opérationnelles						
						= solde bancaire