

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**FONDS DE DOTATION FRANKLIN AZZI**  
**Exercice clos le 31 décembre 2019**

**13 rue d'Uzès**  
**75002 PARIS**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

FONDS DE DOTATION FRANKLIN AZZI

SIEGE SOCIAL : 13 RUE D'UZES

75002 PARIS

REUNION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Au Conseil d'Administration de votre FONDS DE DOTATION FRANKLIN AZZI,

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION FRANKLIN AZZI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, 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.

## 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport.

## 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## RESPONSABILITES 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 l'entité ou de cesser son activité.

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

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Soissons, le 15 juin 2020

**Pour DINICHERT VIET & ASSOCIES**

Commissaire aux Comptes

  
**Jean-Renaud VIET**

Associé signataire

## **ANNEXE**

### **DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2019
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement			
Frais de R&D			
Concessions, brevets droits similaires			
Fonds commercial (1)			
Autres immo. incorpo.			
Avances, acomptes sur immo. incorpo.			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions			
Installations tech., outillage			
Autres immo. corpo.			
Immo. en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>			
Particip. mise en équivalence			
Autres particip.			
Créances rattachées à des particip.			
Autres titres immo.			
Prêts			
Autres immo. financières			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Comptes de liaison			
<b>STOCKS</b>			
Matières premières, approv.			
En cours de prod. biens			
En cours de prod. services			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avces acomptes versés sur comm.			
<b>CREANCES (3)</b>			
Usagers et comptes rattachés			
Autres créances			
<b>DIVERS (3)</b>			
V.M.P.			
Disponibilités	3 182		3 182
<b>COMPTES DE REGULARISATION (3)</b>			
Charges constatées d'avance			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>3 182</b>		<b>3 182</b>
Charges à répartir sur plus. ex.			
Primes de remb. des obligations			
Ecart de conversion actif			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 182</b>		<b>3 182</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>			
Legs nets à réaliser			Dons nat. restant vendre
accepté par organe compétent	Autor.Orga. Tut.		
(1) Dont droit au bail	(2) dont -1 an		(3) dont +1an
Clause réserve prImmo.	Stock		Créances

Rubriques	31/12/2019
Fonds Asso. ss. droits reprise	
Dont Apports	
Legs, donations ac controp. actif Immos.	
Primes d'émission, fusion, apport	
Ecart de réévaluation	
Réserve légale	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves réglementées	
Autres réserves	
Report à nouveau	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	
Fonds propres consommables	1 511
Dont Apports	15 000
Legs, donations	
Subventions affectées	-13 489
Résultats ss. contrôle tiers financeurs	
Ecart de réévaluation	
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
Droits propriétaires (commodat)	
<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>	<b>1 511</b>
Comptes de liaison	
<b>PROVISIONS</b>	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
<b>FONDS DEDIES</b>	
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	
Fonds dédiés sur autres ressources	
<b>DETTES (1)</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	
Emprunts et dettes financières divers (3)	
Avances Accomptes reçus sur commande en cours	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 671
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	
Produits constatés d'avance (1)	
<b>DETTES</b>	<b>1 671</b>
Ecart de conversion passif	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 182</b>
(1) Dont à -1 an (à l'except. des avances et acptes reçus/commandes en cours)	
(1) Dont à +1 an (à l'except. des avances et acptes reçus/commandes en cours)	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>	

Rubriques	France	Exportation	31/12/2019
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services			
<b>MONTANT NET PRODUITS EXPLOIT.</b>			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur Ammo., provisions, transferts de charges			
Collectes			
Cotisations			
Versement des fondateurs ou consommations / dotation consommable			13 489
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>			<b>13 489</b>
Achats de marchandises (avec droits de douane)			
Variation de stock (marchandises)			
Achats de matières premières, autres approvisionnements			
Variation de stock (matières premières, approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)			12 762
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			
Sur immobilisations : dotations aux provisions			
Sur actif circulant : dotations aux provisions			
Pour risque et ch. Dot. aux prov.			
Autres charges			727
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>			<b>13 489</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Produits financiers de participations (4)			
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo. (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de V.M.P.			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Dotations financières amortissements, provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de V.M.P.			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			

Rubriques	31/12/2019	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>13 489</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>13 489</b>	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevances sur crédit-bail mobilier		
Dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des entreprises liées		
(5) Dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<b>Ressources</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>		



## Tableau de suivi des fonds propres consommables

Déclaration au 31/12/2019

Le présent document a servi de  
support matériel à la rédaction du  
rapport qui précède.

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subv. d'investissements non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donat. avec contrepartie d'actifs immo.				
- Legs				
- Subv. d'investis. affectées à des biens renouv.				
Ecarts de rééval. sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports		15 000	13 489	1 511
- Legs et donations				
- Subv. d'investis. sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle de tiers financiers				
Ecarts de rééval. sur des biens avec droit de reprise				
Subv. d'investis. sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAL FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>		<b>15 000</b>	<b>13 489</b>	<b>1 511</b>

Emplois	Compte de résultat	des ress. collectées auprès du public sur N	Ressources	Compte de résultat	auprès du public et et utilisées sur N
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		
<b>Missions Sociales</b>			<b>Ressources collectées auprès du public</b>		
Réalisées en France	10 441		Dons et legs collectés		
- Actions réalisées directement	10 441		- Dons manuels affectés		
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuel non affectés		
Réalisées à l'étranger			- Legs et autres libéralités non affectés		
- Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités affectés		
- Versements à un organisme centrale ou d'autres organismes			Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
<b>Frais de recherches de fonds</b>			<b>Autres fonds privés</b>		
Frais d'appel à la générosité du public			<b>Subventions et autres concours publics</b>		
Frais de recherche des autres fonds privés			<b>Autres produits</b>	13 489	
Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
<b>Frais de fonctionnement</b>	3 048				
<b>I - Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat</b>	<b>13 489</b>		<b>I - Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat</b>	<b>13 489</b>	
<b>II - Dotations aux provisions</b>			<b>II - Reprises des provisions</b>		
<b>III - Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>			<b>III - Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs</b>		
			<b>IV - Variation des fonds dédiés collectés auprès du public</b>		
<b>IV - Excédent de ressources de l'exercice</b>			<b>V - Insuffisance de ressources de l'exercice</b>		
<b>V -TOTAL GENERAL</b>	<b>13 489</b>		<b>VI -TOTAL GENERAL</b>	<b>13 489</b>	
<b>V - Parts des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par des ressources collectées auprès du public</b>					
<b>VI - Neutralisation des dot. aux amort. des immo. financées à compter de la 1ère application du régl par les ress. collectées auprès du public</b>					
<b>VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>			<b>VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public</b>		
			<b>Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice</b>		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>					
Missions sociales			Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		

# Annexes

Le présent document a servi de  
support matériel à la rédaction du  
rapport qui précède.

## **Préambule**

Il s'agit du premier exercice depuis la création du Fonds de dotation.

## **Présentation**

Le Fonds de dotation a pour objet de recevoir et de gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toutes natures qui lui sont apportés à titre gratuit de manière temporaire ou permanente.

A ce titre, il pourra développer toutes actions innovantes et d'intérêt général ayant un caractère culturel, éducatif, humanitaire, scientifique, social, concourant à promouvoir et diffuser l'art contemporain sous toutes ses formes.

## **Principes, règles et méthodes**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants 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.

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

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce et du règlement ANC n° 2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

La consomptibilité de la dotation est prévue dans les statuts

## **Faits marquants de l'exercice**

Le fonds de dotation a été immatriculé à la préfecture de Paris le 2 octobre 2019.

Il a été constitué par Monsieur Franklin AZZI. La dotation initiale de 15 000 € est réputée consomptible.

Sur la totalité de la dotation consomptible de 15 000 €, 13 489 € ont été utilisés pour couvrir les charges de l'exercice.

Compte	Libellé	31/12/2019	Ecart
CHARGES A PAYER			
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH			
408000	Fournisseurs - fact. non parvenues	600,00	
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		600,00	
TOTAL CHARGES A PAYER		600,00	

ETAT DES CREANCES		Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créance représentative de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices				
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés				
Etat, autres collectivités : créances diverses				
Groupe et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
TOTAL GENERAL				
Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				