

# FONDS DE DOTATION INSTITUT CERBA

Fonds de dotation régi par la loi n°2008-776

Siège Social : 11-13 rue René Jacques

92130 Issy les Moulineaux

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

---

**Cabinet Alain BOTBOL**

***Expertise comptable et Commissariat aux Comptes***

18, rue Dagorno 75012 PARIS

Tel : 01 43 40 83 83

Fax : 01 43 40 85 00

e-mail : [alain.botbol@botbol.fr](mailto:alain.botbol@botbol.fr)

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

## **FONDS DE DOTATION INSTITUT CERBA**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux administrateurs,

### **I – Opinion sur les comptes**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre le conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION INSTITUT CERBA** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, 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 qui nous sont applicables, sur la période du **1er janvier 2023 au 31 décembre 2023** à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **II – 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 et 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 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.

### **III – Vérification et informations spécifiques**

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

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 le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

### **IV - Responsabilités 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **V - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

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 de la 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.

Paris, le 14 juin 2024

**Cabinet Alain BOTBOL**

**Alain BOTBOL**

*Commissaire aux comptes*





**Etats Financiers**  
**01/01/2023**  
**Au**  
**31/12/2023**

**FONDS DE DOTATION INSTITUT CERBA**

**11-13 rue René Jacques**  
**92130 Issy les Moulineaux**

## Sommaire

<b>Etats financiers</b> .....	3
<b>Bilan</b> .....	4
<b>Compte de résultat</b> .....	6
Compte de Résultat .....	7
Compte de Résultat comparatif .....	8
<b>Annexes</b> .....	9



## ETATS FINANCIERS

## BILAN

## Bilan

### Actif

Rubriques	Montants brut	Dépréciations	Montants net 2023	Montants net 2022
Actifs Inaliénables				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Actifs Aliénable				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<i>Actif immobilisé</i>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	346 063		346 063	371 179
Charges constatées d'avance				16 327
<i>Actif circulant</i>	346 063		346 063	387 505
<b>Total général</b>	<b>346 063</b>		<b>346 063</b>	<b>387 505</b>

### Passif

Rubriques	Montants net 2023	Montants net 2022
Dotation en capital		
Dotations pérennes représentatives d'actif inaliénables		
Dotations pérennes représentatives de biens immobiliers inaliénables		
Dotations pérennes représentatives de biens mobiliers inaliénables		
Dotations pérennes représentatives d'autres actifs inaliénables		
Dotations pérennes représentatives d'actifs aliénables		
Autres fonds propres	15 000	15 000
Fonds propres - dotations consommables	-288 700	-184 200
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	524 052	418 142
Résultat de l'exercice	79 385	105 910
<i>Fonds propres</i>	<b>329 736</b>	<b>354 852</b>
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	16 327	32 654
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<i>Dettes</i>	<b>16 327</b>	<b>32 654x</b>
<b>Total général</b>	<b>346 063</b>	<b>387 505</b>

## COMPTE DE RESULTAT

## Compte de Résultat

Rubriques		31-12-2023	31-12-2022
Versements des fondateurs			
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		104 500	24 000
Subventions d'exploitation reçues		91 000	132 400
Autres produits			
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>195 500</b>	<b>156 400</b>
Subventions versées par la fondation			
Autres charges externes		122 206	50 490
Taxes et versements assimilés			
Rémunération du personnel			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements			
Dotations aux provisions			
Autres charges			
<b>Charges d'exploitation</b>		<b>122 206</b>	<b>50 490</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>73 294</b>	<b>105 910</b>
<b>Produits financiers</b>		<b>6 090</b>	<b>0</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges financières</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bénéfice ou perte</b>		<b>79 385</b>	<b>105 910</b>

## Compte de Résultat

Rubriques	31-12-2023	31-12-2022	Variation
Versements des fondateurs			
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat	104 500	24 000	+335.42%
Subventions d'exploitation reçues	91 000	132 400	- 31.27%
Autres produits			
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>195 500</b>	<b>156 400</b>	<b>+ 25.00%</b>
Subventions versées par la fondation			
Autres charges externes	122 206	50 490	+142.04%
Taxes et versements assimilés			
Rémunération du personnel			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements			
Dotations aux provisions			
Autres charges			
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>122 206</b>	<b>50 490</b>	<b>+142.04%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>73 294</b>	<b>105 910</b>	<b>-30.80%</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>6 090</b>	<b>0</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Charges financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Bénéfice ou perte</b>	<b>79 385</b>	<b>105 910</b>	<b>-25.04%</b>

## ANNEXES

## **PEAMBULE**

Description de l'objet social de l'entité

Depuis sa création, le FONDS DE DOTATION INSTITUT CERBA a pour vocation de mener, de financer des actions ou programmes d'intérêt général mis en œuvre par lui-même ou avec des organismes à but non lucratif dans l'un des domaines suivants :

- Contribution au financement ou à la conduite d'actions concourant à la protection de la santé publique à travers la biologie médicale
- Promotion et développement de la biologie médicale pour offrir au plus grand nombre et notamment aux populations touchées par les inégalités sociales en matière de santé, un diagnostic et une prise en charge innovants, éthiques et humains ;
- Soutien au développement et à la conduite de projets de recherches en biologie médicale,
- Aide au développement de toute initiative pédagogique, de toute formation et plus généralement de toute innovation en matière de biologie médicale et au service de la protection de la santé publique,
- Promotion et défense d'une biologie responsable et solidaire.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 346.063 €.

Le résultat net comptable est de 79.385 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Au cours de ce deuxième exercice, l'activité du fonds s'est inscrite dans le cadre de ses statuts.

Pour cela le fonds a financé 27 associations et/ou fondations pour un montant total de 104 500 euros.

La liste et le montant versé à chacun des bénéficiaires sont repris en détail dans le rapport d'activité du trésorier.

## **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation (règlement 2009-1 du 3 décembre 2009 et ANC 2018-06), et modifiant le règlement n°99-01 du Comité de la réglementation comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.



## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### *Immobilisations*

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	0			0
Immobilisations financières	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

### **Titres de placements**

Le fonds ne possède pas d'OPCM.

### **Créances et dettes**

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

### *Fonds propres*

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	418 142	105 910			524 052
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	105 910	- 105 910			79 385
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>539 052</b>				<b>618 437</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables	- 184 200			- 104 500	- 288 700
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>354 852</b>			<b>- 104 500</b>	<b>329 737</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

### *Etat des dettes et produits constatés d'avance*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 327	16 327		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>16 327</b>	<b>16 327</b>		

### **AUTRES INFORMATIONS**

#### *Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total TTC des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4.560 €.