

MAZARS

Fondation Notre-Dame

Rapport d'examen limité du commissaire aux
comptes relatif aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2013
de la **Fondation abritée Liens Familiaux**

Fondation Notre-Dame

Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 30 novembre 1992

Siège social : 10, rue du Cloître Notre-Dame 75004 Paris

N° Siren : 393 739 594

Rapport d'examen limité du commissaire aux
comptes relatif aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2013
de la **Fondation abritée Liens Familiaux**

Rapport d'examen limité du commissaire aux comptes relatifs aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2013 de la Fondation abritée Liens Familiaux

Monsieur le Président,

En notre qualité de commissaire aux comptes de la Fondation Notre-Dame et en réponse à votre demande dans le cadre de l'établissement des comptes prévus par la convention de création de la Fondation abritée Liens Familiaux, nous avons effectué un examen limité des comptes de celle-ci relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2013, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été établis sous la responsabilité du bureau de la Fondation Notre-Dame. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

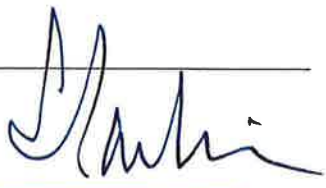
Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause, au regard des règles et principes comptables français, le fait que les comptes présentent sincèrement le patrimoine et la situation financière de la Fondation abritée Liens Familiaux au 31 décembre 2013 ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Fait à Courbevoie, le 5 juin 2014

Le commissaire aux comptes

M A Z A R S


Serge CASTILLON

FONDATION NOTRE DAME

BILAN 2013 Fondation LIENS FAMILIAUX (en €)

ACTIF	2013		2012		2013		2012	
	Valeur Brute	Amor. & Prov.	Valeur Nette	Valeur Nette	Valeur Nette après affect. Régular.	Valeur Nette avant affect. Régular.	Valeur Nette après affect. Régular.	Valeur Nette avant affect. Régular.
COMPTES DE LIAISON								
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 399	0	1 399	0	0	3 220	0	3 220
IMMOBILISATIONS INCORPORABLES ET CORPORELLES								
- Logiciel, matériel et mobilier de bureau	1 399	0	1 399	0				
- Terrains	1 399	0	1 399	0				
- Constructions	0	0	0	0				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES								
- Obligations	0	0	0	0				
- Obligations, intérêts courus à recevoir	0	0	0	0				
- Actions	0	0	0	0				
CREANCES ET COMPTES RATTACHES								
- Donateurs et Organismes	0	0	0	0				
- Autres créances	0	0	0	0				
PLACEMENTS VALEURS MOBILIERES								
- Fonds obligataires y compris coupons courus	0	0	0	0				
- Autres valeurs mobilières de placement	0	0	0	0				
DISPONIBILITES	23 500		23 500	0				
- Banques	23 500		23 500	0				
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	0	0	0	0				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	23 500	0	23 500	0				
TOTAL ACTIF	24 899	0	24 899	0	0	24 899	0	24 899
PASSIF								
FONDS ASSOCIATIF								
- Dotation pérenne non consommable								
- Dotation statutaire								
- Dotations complémentaires								
- Appoints des fondateurs abrégés								
- Dotations initiales								
- Dotations complémentaires								
COMPTES DE LIAISON								
- COMPTES DE LIAISON								
RESERVES AFFECTEES								
RESULTAT DE L'EXERCICE								
FONDS DEBES								
- Fonds dédiés								
- Fonds dédiés sur subventions publiques de fonctionnement								
DETTES & ASSIMILEES								
- Emprunts financiers divers								
- Dettes financières diverses								
- Fournisseurs et comptes rattachés								
- Dettes fiscales et sociales								
- Projets à payer								
- Autres dettes								
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE								
TOTAL PASSIF								

Engagements donnés : 0 €
 Engagements reçus : 0 €
 dont legs & donations affectés : 0 €

Fondation LIENS FAMILIAUX
Compte de résultat 2013

	2013	2012	variation 2013-2012 en %
Produits d'exploitation			
Dons manuels non affectés	23 500 €	0 €	
Dons manuels affectés			
Total des collectes	23 500 €	0 €	
Legs & donations	0 €	0 €	
Subventions d'exploitation	0 €	0 €	
Annulation d'actions antérieures			
Autres produits liés à la générosité du public et produits des activités annexes			
Loyers			
Participation charges communes			
Total des produits d'exploitation	23 500 €	0 €	
Missions sociales			
Projets engagés	0 €	0 €	
Charges externes	1 489 €	0 €	
Charges externes missions sociales			
Charges de personnel	952 €	0 €	
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Personnel FND	0 €	0 €	
Personnel FND missions sociales	0 €	0 €	
Personnel refacturé par des tiers	952 €	0 €	
Personnel refacturé par des tiers mission sociale	0 €	0 €	
Charges communes aux fondations abritées	3 220 €	0 €	
Dotations aux amortissements et provisions	0 €	0 €	
Autres charges			
Total des Charges d'exploitation	5 661 €	0 €	
Résultat d'exploitation	17 839 €	0 €	
Produits financiers	0 €	0 €	
Charges Financières	0 €	0 €	
Résultat financier	0 €	0 €	
Résultat courant	17 839 €	0 €	
Produits exceptionnels	0 €	0 €	
Charges exceptionnelles	0 €	0 €	
Résultat exceptionnel	0 €	0 €	
Résultat avant variation des fonds dédiés	17 839 €	0 €	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs en fonds dédiés	0 €	0 €	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	17 839 €	0 €	
dont variation de l'année	17 839 €		
Total des Produits	23 500 €	0 €	
Total des Charges	23 500 €	0 €	
Résultat avant affectation	0 €	0 €	
dont Fonds dédiés sur subventions publiques	0 €	0 €	
Augmentation nette du poste réserves	0 €	0 €	
Augmentation du fonds associatif	0 €	0 €	
Dotations complémentaires	0 €	0 €	
Résultat de l'exercice après affectation	0 €	0 €	

Fondation abrégée pour LIENS FAMILIAUX
Compte d'emploi des Ressources 2013

(1) EMPLOIS	(2) Emploi de N = Compte de résultat	(3) Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	(4) RESSOURCES	(5) Ressources collectées sur Compte de résultat	(6) Solde des ressources collectées auprès du public utilisées sur N
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	23 500	23 500
- Actions réalisées directement			-1-1 Dans et legs collectés	23 500	
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels non affectés	23 500	
- Accompagnement des projets			- Dons manuels affectés		
1-2 Réalisées à l'étranger			- Legs et autres libéralités non affectés		
- Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités affectés		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes			1-2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	2 441	2 441	Produits accessoires aux frais d'appel à la générosité du public		
2-1 Frais d'appel à la générosité du public	2 441	2 441	Produits financiers		
Ratio: Frais d'appel à la générosité du public / Total ressources collectées	10,9%		3- AUTRES FONDS PRIVÉS		
2-2 Frais de recherche de autres fonds privés			3- SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS		
2-3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics			4- AUTRES PRODUITS		
2-4 Frais d'information et de communication			Produits financiers		
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	3 220	3 220	Loyers		
Frais de gestion	3 220				
Charges financières					
II- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	5 661	5 661	II- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	23 500	
III- DOTATIONS AUX PROVISIONS			III- REPRISSES AUX PROVISIONS		
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES			III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS		
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			IV- VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRÈS DU PUBLIC (cf. tableaux des fonds dédiés)		17 839
TOTAL GENERAL	23 500		V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V- Part des acquisitions d'immo brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			TOTAL GENERAL	23 500	5 661
VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public			VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		5 661
TOTAL			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		
TOTAL			TOTAL		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			TOTAL		
- Bénévoles			TOTAL		
- Prestations en nature			TOTAL		
- Dons en nature			TOTAL		

ANNEXES AUX COMPTES 2013 DE LA FONDATION « LIENS FAMILIAUX »

NOTE 1 : FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 2013	2
NOTE 2 : DURÉE ET PÉRIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE	2
NOTE 3 : PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	2
3.1 Cadre légal de référence	2
3.2 Principes comptables appliqués	3
3.2.1 Comptabilisation des dotations & des revenus des dotations.....	3
3.2.2 Fonds dédiés	3
3.2.3 Traitement des legs et donations	4
3.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées.....	4
3.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles.....	4
NOTE 4 : COMPLÉMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN	4
4-1 Notes sur l'Actif	4
4.1.1 Immobilisations incorporelles.....	5
4.1.2. Disponibilités.....	5
4.1.3 Créances	6
4.2. Notes sur le passif.....	6
4.2.1 Fonds associatif.....	6
4.2.2 Fonds dédiés	6
4.2.3 Dettes.....	6
NOTE 5 : AUTRES INFORMATIONS	7
5.1 Locaux	7
5.2 Effectifs	7
5.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes	7
5.5 Charges administratives communes	7
NOTE 6 : PROJETS SOUTENUS	7

NOTE 1 : FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE 2013

- La Fondation « Liens familiaux » a pour objet de soutenir des projets destinés à aider ceux et celles qui désirent construire, vivre et consolider une vie familiale de qualité, facteur de richesse collective, de cohésion sociale et rempart contre la précarité. Sa mission visera toutes les personnes qui rencontrent des difficultés d'ordre divers (éducatif, célibat non souhaité, addictions, ruptures, deuils, etc.).
- Lancée fin 2013, elle a bénéficié de l'apport de ses fondateurs afin de lui permettre d'initier sa recherche de fonds en 2014.

NOTE 2 : DURÉE ET PÉRIODE DE L'EXERCICE COMPTABLE

Les Comptes de la Fondation « Liens Familiaux » sont établis en euros. Ils couvrent la période du 3 Septembre 2013 au 31 décembre 2013

NOTE 3 : PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

La Fondation « Liens Familiaux » est une fondation sous égide de la Fondation Notre Dame. La Fondation « Liens Familiaux » correspond à un établissement comptable de la Fondation Notre Dame. Les principes, règles et méthodes comptables de la Fondation Notre Dame lui sont appliqués.

3.1 Cadre légal de référence

Les comptes annuels de l'exercice 2013 sont établis et présentés conformément aux règlements :

- CRC 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- CRC 2009-01 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation modifiant le règlement 99-01.
- CRC 2008-12 concernant les méthodes d'élaboration et de présentation du Compte d'Emploi des Ressources (CER).

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.

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

3.2 Principes comptables appliqués

Les statuts de la Fondation Notre Dame lui confèrent la capacité de fondation abritante. Sans capacité juridique propre, la fondation abritée bénéficie de l'affectation de biens, droits ou ressources.

La Fondation « Liens Familiaux » comprend :

- la collecte des fonds issus de l'appel à la générosité du public (dons, donations & legs) et le mécénat d'entreprise et éventuellement des produits accessoires d'appel à la générosité du public,
- les charges associées à cette collecte,
- le financement des projets liés à cette activité et éventuellement les charges liées à la mission sociale et à l'accompagnement des projets.

Elle enregistre également :

- La répartition des charges de frais généraux du secteur Commun selon la règle adoptée par le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame ;
- les produits financiers provenant des actifs financiers qui leur sont propres.

Chaque secteur a son propre bilan et compte de résultat. En particulier, chaque secteur a ses comptes de trésorerie, ses comptes de créances et de dettes, ainsi que ses comptes d'immobilisations. Les fonds associatifs relèvent du Secteur Mutualisation lorsque les fondations abritées en ont accepté le principe. Les opérations de secteurs à secteurs sont traitées par « comptes de liaison ».

Il n'y a pas eu de changement de méthodes comptables en 2013. La présentation du passif, au bilan, d'une double colonne « valeur nette avant affectation du résultat »/ « valeur nette après affectation du résultat » a été maintenue pour une meilleure lisibilité des comptes.

3.2.1 Comptabilisation des dotations & des revenus des dotations

Les fonds propres, comptabilisés sous la ligne « Apports sans droit de reprise des fondations abritées » sont des dotations non consommables de la fondation abritée à vocation pérenne. Seuls les revenus de ces dotations servent au financement des actions de la fondation concernée. Ce sont les produits nets de charges qui sont enregistrés en dotations. Ces fonds peuvent être revalorisés par décision de leur Comité exécutif, Conseil propre à chaque fondation abritée. Le mouvement est alors enregistré en « dotations complémentaires ».

3.2.2 Fonds dédiés

La partie des ressources affectées par les donateurs qui n'a pas pu être utilisée à la clôture comptable conformément à l'engagement pris à leur égard, est inscrite en charges sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées à des fondations abritées », en contrepartie d'un compte de passif « fonds dédiés des fondations abritées ».

L'utilisation ultérieure de ces ressources sera inscrite en produits des exercices futurs en « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs des fondations abritées » par la contrepartie d'une diminution des postes de fonds dédiés correspondants. Il peut exister des sous-fonds dédiés lorsque la Fondation abritée a recueilli une affectation spécifique de la part d'un donateur et que le projet n'a pu se réaliser dans le courant de l'exercice.

3.2.3 Traitement des legs et donations

Les libéralités font l'objet d'un suivi comptable individualisé pendant toute la durée de leur réalisation. Il peut s'agir de donations, de droits d'auteurs, de donations simples, de donations temporaires d'usufruit, d'assurances-vie ou de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier).

Au fur et à mesure des encaissements et décaissements liés à la gestion temporaire de ces biens, les mouvements financiers correspondants sont enregistrés dans le compte 475 « legs et donations ». Lors de la réalisation définitive de chaque bien constituant l'actif successoral et après avoir enregistré l'ensemble des charges de réalisation, le produit net de charges est constaté en compte de résultat .

3.2.4 Méthode d'affectation des charges communes aux fondations abritées

En 2013, le Conseil d'Administration de la Fondation Notre Dame a décidé de prélever des frais généraux en fonction d'un pourcentage des activités des secteurs/fondations abritées , assorti d'un forfait fixe.

3.2.5 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immobilisations). Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Logiciels	1 an
Matériel de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 ans

Depuis 2012, a été appliquée la méthode par composants sur les constructions figurant en immobilisations : répartition des immeubles d'habitation en trois composants comme suit.

- pour 50% Gros Œuvre
- pour 20% Façades, Etanchéité, Couverture et menuiseries extérieures
- pour 30% Agencements : Chauffage Climatisation
 - Ascenseurs monte-charges
 - Electricité câblage
 - Plomberie et autres
 - Agencements intérieurs et décoration

Les durées d'amortissement de ces trois composants sont les suivantes :

-Gros Œuvre :	80 ans	taux : 1,25%
-Façades :	40 ans	taux : 2,50 %
-Agencements :	15 ans	taux : 6,66 %

NOTE 4 : COMPLÉMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN

4-1 Notes sur l'Actif

La Fondation « Liens Familiaux » ne dispose d'aucune immobilisation financière au 31 décembre 2013.

4.1.1 Immobilisations incorporelles

Immobilisations 2013

RUBRIQUES	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions, apports, création, virements	Cessions	Valeur brute fin d'exercice
Logiciels de gestion	0,00	1 399,32		1 399,32
Total immobilisations incorporelles	0,00	1 399,32		1 399,32
Matériel de bureau, informatique et mobilier		0,00		0,00
Total immobilisations corporelles	0,00	0,00		0,00
Total immobilisations brutes	0,00	1 399,32		1 399,32

Amortissements des immobilisations 2013

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Logiciels de gestion		0,00		0,00
Total immobilisations incorporelles	0,00	0,00		0,00
Matériel de bureau, informatique et mobilier		0,00		0,00
Total immobilisations corporelles	0,00	0,00		0,00
Total amortissements	0,00	0,00		0,00

Valeurs nettes des immobilisations 2013

RUBRIQUES	Valeur nette début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Acquisitions, apports, création, virements	Valeur nette fin exercice
Logiciels de gestion	0,00	0,00		1 399,32	1 399,32
Total immobilisations incorporelles	0,00	0,00		1 399,32	1 399,32

4.1.2. Disponibilités

Détails des disponibilités au 31 décembre 2013 :

	31/12/2013	31/12/2012
Fondation "Liens Familiaux"	23 500,00 €	

4.1.3 Créances

La Fondation « Liens Familiaux » ne dispose d'aucune créance au 31 décembre 2013.

4.2. Notes sur le passif

4.2.1 Fonds associatif

La Fondation « Liens Familiaux », fondation de flux, ne dispose pas de fonds associatifs.

4.2.2 Fonds dédiés

Fonds dédiés hors subventions publiques au 31/12/2012	Fonds dédiés sur subventions publiques au 31/12/2012	Total des Fonds dédiés au 31/12/2012	Affectation du résultat 2013 avant variation des fonds dédiés	Variation selon décisions spécifiques	Variation des fonds dédiés sur subventions publiques en 2013	Total des Fonds dédiés au 31/12/2013 après affectation	Fonds restant à engager (hors fonds dédiés spécifiques)	Autres Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions publiques au 31/12/2013
			17 838,51			17 838,51	17 838,51		

4.2.3 Dettes

	2013	2012
Comptes fournisseurs		
	3 840,81	0,00
Sous-total comptes fournisseurs	3 840,81	0,00
Comptes fournisseurs factures non parvenues		
	0,00	0,00
Sous-total factures non parvenues	0,00	0,00
Total fournisseurs et comptes rattachés	3 840,81 €	0,00 €
	0,00	0,00
Total Dettes fiscales et sociales	0,00 €	0,00 €
Soutiens de projets engagés à verser		
Fondation Liens Familiaux	0,00	0,00
Total projets engagés à verser	0,00 €	0,00 €
Autres dettes		
Charges à payer et autre débiteurs divers	0,00	0,00
Total Autres dettes	0,00 €	0,00 €
Total dettes et comptes rattachés	3 840,81 €	0,00 €

NOTE 5 : AUTRES INFORMATIONS

5.1 Locaux

Le siège de la Fondation « Liens Familiaux » se situe au 5, rue de Mouzaïa, 75019 Paris.

5.2 Effectifs

Mise à disposition de personnel						
Année	Cadres & assimilés cadres	ETP	Non-cadres	ETP	Total	Total ETP
31/12/2013	2	0,1	1	0,1	3	0,2

5.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Ils comprennent les travaux réalisés au titre de l'exercice dont les missions spécifiques entreprises sur les fondations abritées. Ils s'élèvent à 37 800€. Ils sont partagés avec l'ensemble des fondations abritées à travers les charges administratives communes.

5.4 Contribution des bénévoles

La Fondation dispose d'un Comité exécutif bénévole composé :

- Des fondateurs, au nombre de 3 ;
- 3 personnes choisies par les fondateurs.

L'investissement des membres du Comité exécutif n'a pas été mesuré en 2013.

5.5 Charges administratives communes

Les charges administratives communes consistent en services de la Fondation abritante au profit de ses fondations abritées : il s'agit principalement du suivi légal, fiscal, déontologique et du suivi comptable et financier des fondations abritées et du secteur Entraide. Elles s'élèvent en 2013 pour la Fondation « Liens Familiaux » à 3 220 €.

5.6 Engagements hors bilan

Au 31 décembre 2013, il n'y a pas d'engagement hors bilan.

NOTE 6 : PROJETS SOUTENUS

La Fondation « Liens Familiaux » n'a soutenu aucun projet au 31 décembre 2013.