

Fondation François Sommer

Reconnue d'Utilité Publique

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration de la Fondation,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation François Sommer 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 de la Fondation à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

2.1. 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.

2.2. 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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, notamment pour ce qui concerne la valorisation du portefeuille titres.

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.

4. Vérifications spécifiques

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 membres du Conseil d'Administration de la Fondation.

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de la Fondation relative 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 de la Fondation 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 la Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau.

6. 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.821-55 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 Fondation.

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 Fondation 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 dans 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 4 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

ACA Nexia
Représenté par
Eric Chapus

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	55 912,72	7 715,65	48 197,07	20 597,27
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	14 497 218,10	-	14 497 218,10	14 497 218,10
Constructions	24 071 452,72	11 619 917,64	12 451 535,08	13 086 407,17
Installation techniques, muséographie	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	23 040 389,32	5 982 637,09	17 057 752,23	17 453 736,34
Immobilisations corporelles en cours	251 406,90	-	251 406,90	63 294,62
Avances et acomptes	792 169,78	-	792 169,78	16 135,68
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	816 585,59	-	816 585,59	778 889,10
Autres titres immobilisés	238 896 250,64	5 377 973,93	233 518 276,71	229 943 346,94
Prêts	5 116,04	-	5 116,04	7 853,04
Autres	8 452 230,79	-	8 452 230,79	17 930 703,40
Total I	310 878 732,60	22 988 244,31	287 890 488,29	293 798 181,66
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	69 906,94	-	69 906,94	68 084,35
Créances	775 937,30	-	775 937,30	747 091,22
Créances clients, usagers et comptes rattachés	171 968,69	-	171 968,69	89 397,00
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	11 439,23	-	11 439,23	11 439,23
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	22 367 804,94	-	22 367 804,94	1 856 266,53
Charges constatées d'avance	82 891,68	-	82 891,68	59 228,96
Total II	23 479 948,78	-	23 479 948,78	2 831 507,29
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecarts de conversion Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	334 358 681,38	22 988 244,31	311 370 437,07	296 629 688,95

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	0,00	0,00
Dotation initiale		
Legs, donations et autres apports		
Fonds propres statutaires	91 012 641,69	91 012 641,69
Fonds propres complémentaires	35 008 185,06	35 008 185,06
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Autres réserves (dotations)		
Report à nouveau	153 773 713,39	158 874 286,52
Excédent ou déficit de l'exercice	15 791 867,63	-5 100 573,13
Situation nette (sous total)	295 586 407,77	279 794 540,14
Fonds propres consommables	0,00	0,00
Subventions d'investissement	0,00	0,00
Provisions réglementées	255 318,23	259 713,83
Total I	295 841 726,00	280 054 253,97
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés	0,00	0,00
Total II	0,00	0,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	150 000,00	150 000,00
Provisions pour charges	395 651,42	436 621,94
Total III	545 651,42	586 621,94
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	0,00	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 967 511,73	14 354 186,21
Emprunts et dettes financières diverses	11 558,43	12 942,72
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	959 673,26	729 253,26
Dettes des legs ou donations	0,00	0,00
Dettes fiscales et sociales	676 801,16	512 204,89
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	0,00
Autres dettes	347 515,07	100 616,24
Instruments de trésorerie	0,00	0,00
Produits constatés d'avance	20 000,00	279 609,72
Total IV	14 983 059,65	15 988 813,04
Ecart de conversion Passif (V)	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	311 370 437,07	296 629 688,95

COMPTE DE RESULTAT exercice du 1ER JANVIER au 31 DECEMBRE 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		0,00
Ventes de biens et services	1 168 204,57	1 494 752,57
Ventes		
Produits des activités annexes		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature	0,00	0,00
Ventes de prestations de service		0,00
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	0,00	0,00
Concours publics et subventions d'exploitation	252 074,00	322 926,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable	0,00	0,00
Ressources liées à la générosité du public	0,00	0,00
Dons manuels	0,00	0,00
Mécénats	0,00	0,00
Legs, donations et assurances-vie	0,00	0,00
Contributions financières privées	776 657,17	631 045,48
Subventions		0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	40 970,52	20 231,06
Utilisations des fonds dédiés	0,00	0,00
Autres produits	77 663,04	188 646,66
Total I	2 315 569,30	2 657 601,77
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	181,81	18 978,54
Variation de stock	-1 822,59	15 174,20
Autres achats et charges externes	6 156 016,48	6 291 247,39
Achats de marchandises+/- Variation de stocks	0,00	0,00
Autres achats	0,00	0,00
Charges externes/Services extérieurs	0,00	0,00
Aides financières	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	451 265,43	428 423,49
Salaires et traitements	1 946 446,94	1 787 887,05
Charges sociales	1 230 380,74	1 149 767,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 353 152,76	1 400 691,23
Dotations aux provisions	0,00	0,00
Reports en fonds dédiés	0,00	0,00
Autres charges	28 358,41	12 215,40
Total II	11 163 979,98	11 104 384,37
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-8 848 410,68	-8 446 782,60
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	0,00	0,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	9 132 152,19	8 921 310,91
Autres intérêts et produits assimilés	0,00	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	8 166 635,36	834 170,78
Différences positives de change	47 308,90	362 573,32
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Total III	17 346 096,45	10 118 055,01
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 377 973,93	8 166 635,36
Intérêts et charges assimilées	150 385,83	182 727,10
Différences négatives de change	54 667,00	165 879,58
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Total IV	5 583 026,76	8 515 242,04
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	11 763 069,69	1 602 812,97
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 914 659,01	-6 843 969,63
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8,74	4 505,99
Sur opérations en capital	67 344 522,83	30 856 901,99
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 395,60	25 861,43
Total V	67 348 927,17	30 887 269,41
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	22,37	5 742,58
Sur opérations en capital	54 471 696,18	29 138 130,33
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00
Total VI	54 471 718,55	29 143 872,91
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	12 877 208,62	1 743 396,50
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00
Total des produits (I + III + V)	87 010 592,92	43 662 926,19
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	71 218 725,29	48 763 499,32
EXCEDENT OU DEFICIT	15 791 867,63	-5 100 573,13
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0,00	0,00
Prestations en nature	0,00	0,00
Bénévolat	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0,00	0,00
Mises à disposition gratuite de biens	0,00	0,00
Prestations en nature	0,00	0,00
Personnel bénévole	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

Objets – Activités - Moyens

Créée en 1964 par François et Jacqueline Sommer, la Fondation François Sommer a été reconnue d'utilité publique par décret du 30 novembre 1966.

Conformément aux volontés exprimées par les fondateurs, les buts poursuivis par la Fondation demeurent :

- La préservation de la nature et en particulier la sauvegarde de la faune sauvage ;
- L'encouragement d'une chasse respectueuse des équilibres naturels et soucieuse des bonnes pratiques ;
- La recherche d'une approche humaniste de l'écologie, dans laquelle l'Homme est solidaire de la communauté du vivant et veille à une utilisation durable des ressources.

Pour atteindre ses buts, la Fondation administre, entre autres, le musée de la Chasse et de la Nature qui regroupe les collections léguées par les fondateurs et toutes les œuvres acquises au fil des années pour enrichir les collections.

La Fondation dispose également d'un domaine dans les Ardennes, au sein duquel elle conserve une faune réintroduite après-guerre par François Sommer et d'une École qui propose des formations aux techniques d'une chasse responsable et aux techniques de l'équilibre forêt-gibier.

La Fondation est en outre présente au Mozambique dans le Parc National de Gilé (PNG) où elle dispense un appui technique au développement et à l'administration du PNG afin de contribuer à la conservation de la faune sauvage et participer, de façon générale, au développement durable, plus spécialement en favorisant la cohabitation harmonieuse entre l'Homme et la faune sauvage. Ces missions passent par exemple par un appui à la lutte contre les activités illégales comme le braconnage, par la formation d'écogardes, par l'élaboration, le suivi et la révision du plan de gestion du Parc, par un suivi écologique de la faune et la flore du Parc.

Faits majeurs de l'exercice :

Le musée a accueilli 101 000 visiteurs sur l'année 2023.

Au-delà des recettes de billetterie, les recettes d'exploitation de la Fondation ont bénéficié des ventes de bois importantes en volume et des cours du bois élevé.

Le portefeuille financier de la Fondation a observé une belle performance en adéquation avec celle des principaux indices de marché.

Les cessions de valeurs mobilières se sont élevées à 54 796 610 euros en 2023 contre 30 478 215 Euros pour l'exercice précédent.

Règles et méthodes comptables

La Fondation s'est conformée aux prescriptions du règlement ANC n°2014-03 et du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux fondations, pour l'établissement de ses comptes.

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 en tenant compte des spécificités propres au secteur non lucratif et au cas présent d'une fondation.

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

Changement de méthodes comptables :

Néant

Présentation des comptes annuels :

En ce qui concerne le périmètre des activités au Mozambique (FFS-IGF), une comptabilité distincte est maintenue pour le suivi des activités projets et est intégrée aux comptes annuels de la Fondation François Sommer

Le résultat annuel présenté au Bilan d'un montant de 15 791 868 Euros comprend le résultat de la Fondation François Sommer bénéficiaire de 16 621 188 Euros et le résultat des activités FFS-IGF qui présentent un déficit de 829 320 Euros.

I BILAN ACTIF

A) IMMOBILISATIONS

1) Immobilisations corporelles

Les immobilisations font l'objet d'un amortissement, à l'exception des terrains et des œuvres d'art. Les taux et durée d'amortissements sont de :

- 1,33 %, 75 ans, pour les constructions
- 2 %, 50 ans, pour les travaux de gros œuvre
- 4 % à 20 %, 5 à 20 ans, pour les agencements et installations
- 20 %, 5 ans, pour les autres immobilisations.
- 2,86%, 35 ans, pour le gros œuvre du bâtiment 79 rue des Archives.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

Les travaux, agencements et installations de la « muséographie » immobilisés en 2007 et amortis en totalité par décision du conseil, font l'objet d'un amortissement dérogatoire, comme exposé au point II paragraphe B.

Au cours de l'exercice, ces biens ont enregistré les mouvements ci-après.

a) Immobilisations corporelles de la dotation.

En dehors des terrains de la Ferme Saint Hubert, et des œuvres d'art avec contrepartie, il n'a pas été identifié d'actifs inaliénables en représentation de la dotation.

Néanmoins un certain nombre d'œuvres des collections classées « Musée de France » sont inaliénables.

Valeur brute

Nature des immobilisations	Valeur au 01/01/2023	Acquisitions	Cessions ou Virement de poste à poste	Valeur au 31/12/2023
Terrain Mongelas	838 470 €			838 470 €
Construction Mongelas	3 353 878 €			3 353 878 €
Travaux Mongelas	9 355 204 €			9 355 204 €
Installations Mongelas	15 354 231 €			15 354 231 €
Terrain Forêt de Bel Val	9 482 478 €			9 482 478 €
Hubert	569 100 €			569 100 €
Œuvres d'Art	7 655 651 €	222 513 €		7 878 164 €
Immobilisations en cours	0 €			0 €
Sous Total Actif	46 609 012 €	222 513 €	0 €	46 831 526 €

Amortissements

Nature des immobilisations	Amortissements au 01/01/2023	Dotation de l'exercice	Cessions Reprises ou Virement de poste à poste	Amortissements au 31/12/2023
Construction Mongelas	711 759 €	44 717 €	0 €	756 476 €
Travaux Mongelas	1 539 192 €	233 787 €	0 €	1 772 979 €
Installations Mongelas	10 221 106 €	509 012 €	0 €	10 730 118 €
Sous total actif de la dotation	12 472 057 €	787 516 €	0 €	13 259 572 €

La valeur nette des actifs corporels de cette catégorie est de 33 571 953 €.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

b) immobilisations corporelles hors dotation.

Nature des immobilisations	Valeur au	Acquisitions	Cessions et	Valeur au
	01/01/2023	Hors Dotation	Rebut	31/12/2023
<u>Terrains</u>	400 800 €			400 800 €
<u>Constructions</u>				
Valeur brute	308 166 €			308 166 €
Amortissement	202 769 €	3 600 €		206 369 €
Valeur nette	105 397 €	3 600 €	0 €	101 797 €
Immobilisations en cours	0 €	251 407 €	0 €	251 407 €
<u>Agencements</u>				
Valeur brute	1 597 595 €	53 365 €		1 650 960 €
Amortissement	1 301 713 €	50 043 €		1 351 757 €
Valeur nette	295 881 €	3 322 €	0 €	299 203 €
<u>Mobilier et matériel</u>				
Valeur Brute	1 017 341 €	44 257 €	36 122 €	1 025 476 €
Amortissement	561 741 €	83 006 €	36 122 €	608 625 €
Valeur nette	455 601 €	-38 749 €	0 €	416 851 €
<u>79 Archives</u>				
Valeur brute	11 392 133 €			11 392 133 €
Terrains 79 Archives	3 206 371 €			3 206 371 €
Constructions 79 Archives	4 911 457 €			4 911 457 €
Travaux 79 Archives	3 274 305 €			3 274 305 €
Amortissements	1 749 406 €			2 176 232 €
Constructions 79 Archives	575 141 €	140 325 €		715 466 €
Travaux 79 Archives	1 174 264 €	286 502 €		1 460 766 €
Valeur nette	9 642 727 €	426 827 €		9 215 900 €

Au cumul, le bilan fait apparaître les immobilisations corporelles brutes pour un montant de 61 860 467 €, amorties à hauteur de 17 602 555 € soit, une valeur nette de 44 257 912 €.

2) Immobilisations financières

a) Autres titres immobilisés

Ce poste représente quasi exclusivement le portefeuille-titres de la Fondation, ainsi que les fonds disponibles temporairement en attente de placement.

Ces titres sont inscrits à l'actif du bilan, conformément aux règles comptables, pour leur prix de revient. Une dépréciation est constatée lorsque le cours de bourse à la clôture de l'exercice est inférieur au coût de revient.

Les mouvements du portefeuille-titres sont les suivants en euros :

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

	2023
- Au 01.01.2023	237 273 704
- Acquisitions 2023:	54 864 948
- Cessions 2023 :	54 796 610
Solde valeurs brutes au 31.12.2023 (A)	237 342 042
- Dépréciation au 01/01/2023 :	-8 166 636
- Variation dépréciation :	2 788 661
Dépréciation au 31.12.2023	-5 377 974
Valeur nette comptable au 31.12.2023 (A-B)	231 964 068
Valeur boursière au 31.12.2023 :	278 382 324
Autres immobilisations financières (liquidités)	8 451 694
Valeur boursière au 31/12/2023 (y compris liquidités) :	286 834 018
Pour mémoire	
Valeur boursière au 31.12.2022 (y compris liquidités) :	284 270 530

En cas de cession, le prix de revient des titres cédés est comptabilisé en charge exceptionnelle et le prix de cession est comptabilisé en produit exceptionnel. La plus ou moins-value de cession correspond à la différence.

b) Autres immobilisations financières

Ce poste comprend les soldes bancaires des comptes courants ouverts dans les établissements chargés de la gestion des titres, et utilisés uniquement pour les opérations en capital à l'exception des revenus qui sont crédités au compte de la gestion.

Les mouvements de ces autres immobilisations financières sont les suivants en euros :

	2023
Au 01.01.2023 Caisses titres :	17 930 166
Variation des caisses en 2023 :	-9 478 473
Au 31/12/2023 Caisses titres :	8 451 694

c) Participation et comptes rattachés.

Ce poste représente les sommes versées à l'Ecole et Domaine de Bel Val, pour le financement des investissements, les parts de la SCI 2F et les paiements des travaux du 79 rue des Archives pour la quote-part de la Fondation au sein de la SCI2F.

B) STOCKS

Les stocks sont constitués de livres et autres ouvrages destinés à la vente, en stock au 31 décembre 2023.

Le stock est évalué au prix d'achat.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

C) CREANCES

Les créances sont évaluées à leur valeur nominales et sont à échéance d'un an.

D) VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Valeurs mobilières acquises dans le cadre de la gestion de la trésorerie courante.

Ces titres sont inscrits au bilan conformément aux règles comptables pour leur prix de revient, Une dépréciation est constituée pour constater la perte de valeur par rapport au cours de bourse au 31 décembre 2023.

Au 31 décembre 2023, aucune dépréciation n'a été enregistrée.

La valeur boursière de ces titres au 31 décembre 2023 est de 11 439 € contre 11 496 € au 31 décembre 2022.

En cas de cession, la plus ou moins-value réalisée est inscrite directement au compte de résultat en charge ou en produit selon le cas.

E) DISPONIBILITES

Les disponibilités s'élèvent 22 367 804.94 € en 2023 (dont 181 558 € concernent les activités FFS-IGF) contre 1 856 267 € en 2022 (dont 722 609 € concernent les activités FFS-IGF).

Cette forte augmentation de la trésorerie a été générée par les cessions de titres opérées dans le cadre de la réallocation des actifs financiers et dans l'optique d'avoir 2 années budgétaires de cash disponible. Environ 20 M€ d'excédent de trésorerie ont été placés en comptes à terme.

II BILAN PASSIF

A) FONDS PROPRES

1) Fonds propres constitutifs de la Dotation

Fonds propres sans droit de reprise :

Ils sont constitués des :

- Fonds propres statutaires d'un montant de 91 012 642 € se décomposant comme suit :
 - Capitaux mobiliers 226 768 €
 - Œuvres d'art 310 636 €
 - Titres de placement 67 000 000 €
 - Hôtel de Mongelas 19 562 301 €
 - Forêt de Belval 2 761 278 €
 - Ferme St Hubert 569 100€
 - Legs P.Braud 582 559 €

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

- Fonds propres complémentaires d'un montant de 35 008 185 € se décomposant comme suit :
 - Affectation 10 %/années antérieures 28 971 104 €
 - Legs J.Sommer 6 015 281 €
 - Legs Mme Arenberg 21 800 €

A l'actif, la dotation est largement représentée par des actifs corporels inscrits pour 33 572 K€ en valeur nette, ainsi que par une quote-part du portefeuille immobilisé porté pour 233 518 K€ en net.

Le report à nouveau d'un montant de 153 773 713 € est constitué des résultats des exercices précédents et a été augmenté de l'affectation de la perte constatée en 2022 (-5 100 573 €).

Fonds dédiés

Aucun fond dédié en 2023.

Tableau de variation des fonds propres

variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Changement de méthode	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	126 020 826,83	0,00		0,00		126 020 826,83
Dotation initiale	0,00					0,00
Legs, donations et autres apports	0,00					0,00
Fonds propres statutaires	91 012 641,69					91 012 641,69
Fonds propres complémentaires	35 008 185,06					35 008 185,06
Fonds propres avec droit de reprise						
Ecart de réévaluation						
Réserves						
dont Autres réserves (dotations)						
Report à Nouveau	158 874 286,52	-5 100 573,13				153 773 713,39
- dont résultat des activités médico-sociales sous gestion contrôlée						
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 100 573,13	5 100 573,13	15 791 867,63	0,00	0,00	15 791 867,63
Situation nette	279 794 540,22	0,00	15 791 867,63	0,00	0,00	295 586 407,85
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement						
Provisions réglementées	259 713,83				4 395,60	255 318,23
TOTAL	280 054 254,05	0,00	15 791 867,63	0,00	4 395,60	295 841 726,08

B) PROVISIONS REGLEMENTEES

Comme indiqué dans les règles applicables aux immobilisations corporelles, ce poste représente les amortissements dérogatoires résiduels concernant les travaux et installations de la Muséographie.

Au 31 Décembre 2023, cette provision a fait l'objet d'une reprise d'un montant de 4 396 €.

C) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Ces provisions couvrent les indemnités de fin de carrière d'un montant évalué à 395 651 € en 2023 contre 436 622 € en 2022. Une provision de 150 000 € a également été constituée pour couvrir divers litiges.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

D) INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE DES SALARIES

Depuis 2015, l'indemnité de fin de carrière due aux salariés lors de leur départ à la retraite est provisionnée.

La charge probable relative à cette indemnité, calculée au 31 Décembre 2023 pour les salariés présents à cette date, s'élève à **395 651** euros en intégrant les hypothèses suivantes :

- Départ en retraite du salarié à l'âge de 63 ans
- Table de mortalité INSEE
- Rotation du personnel : Hypothèse de rotation lente
- Taux de progression des salaires : 2 %
- Taux d'actualisation : 3,6%

Le taux d'actualisation est passé de 2% en 2022 à 3,6% en 2023.

E) DETTES FINANCIERES

Une première tranche de crédit de 6,5 M€ a été débloquée sur l'exercice 2016 pour assurer le financement de l'achat de l'immeuble sis 79 rue des Archives à Paris.

En 2017, le déblocage de la tranche de 3,5 M€ a été fait pour couvrir le financement des travaux suite à l'acquisition du 79 rue des Archives. Les emprunts sont d'une durée de 15 ans à un taux de 0,95%.

En 2019, 2 tranches de crédit ont été débloquées, respectivement de 4,5 M€ pour le financement des travaux du 60-62 rue des Archives et 6,0 M€ pour le financement de l'acquisition et échange de forêts avec l'Etat.

	Montant Brut	Montant dû au 31/12/23	A 1 an au plus	Plus d'un an Moins de 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 500 000	12 967 512	1 399 872	5 733 730	5 833 909

F) AUTRES DETTES

L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

III COMPTE DE RESULTAT

A) VENTILATION DU RESULTAT EN EUROS

	2023	2022
A) Résultat Exploitation	-8 790 200	-8 364 457
Produits d'exploitation	2 315 569	2 657 602
Achats marchandises et variation de stocks	1 823	-34 153
Autres achats et charges externes	-6 102 383	-6 234 783
Impôts et taxes	-451 265	-428 423
Salaires et charges sociales	-3 176 828	-2 937 654
Dotations nettes aux amortissements et provisions	-1 348 757	-1 374 830
Autres charges	-28 358	-12 215
B) Résultat sur opération de portefeuille	24 740 007	3 251 154
Produits financiers	9 132 152	8 921 311
Plus-values nettes réalisées sur portefeuille	12 872 827	1 718 772
Variation provision dépréciations titres	2 788 661	-7 332 465
Frais d'achat et de vente des titres	-53 633	-56 464
C) Résultat divers	-157 939	12 731
Variation écart de change	-7 358	196 694
Intérêts financiers	-150 386	-182 727
Autres variations	-195	-1 236
RESULTAT REPORTE AU BILAN (A)+(B)	15 791 868	-5 100 573

Les produits d'exploitation (billetterie du musée, loyers et redevances, et financements sur projets) ne couvrent pas l'ensemble des charges de la Fondation, dont les charges externes qui sont détaillées au point B). En conséquence, une perte d'exploitation de plus de 8 M€ a été générée en 2023.

Les opérations réalisées sur les actifs financiers de la Fondation lui permettent de couvrir ses charges de fonctionnement et ainsi d'assurer ses besoins de financement.

B) DETAIL DES CHARGES EXTERNES / SERVICES EXTERIEURS

Le poste « Autres achats et charges externes » comprend les charges et services externes pour 5 624 262 € en 2023 (dont 1 095 678 € pour les activités FFS-IGF) contre 5 911 709 € en 2022 (dont 1 028 103 € pour les activités FFS-IGF). Les principaux postes de charges sont détaillés dans les tableaux ci-dessous.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

Détail des charges externes et services extérieurs activités Fondation François Sommer :

	31/12/2023	31/12/2022
Entretien - réparations -maintenance	409 223	301 706
Services extérieurs	2 251 502	2 906 992
<i>dont: Gardiennage et sécurité Mongelas</i>	<i>1 146 833</i>	<i>1 213 286</i>
<i>Honoraires</i>	<i>236 107</i>	<i>493 003</i>
Manifestations extérieures, Expositions, Mécénat	1 072 225	794 918
Droits de garde, frais sur titres	413 331	473 307
Dons Domaine de Bel-Val	382 304	406 684
TOTAL	4 528 584	4 883 606

Détail des charges externes et services extérieurs activités FFS-IGF :

	31/12/2023	31/12/2022
Location matériel divers	46 885	56 629
Entretien et maintenance	353 430	192 178
Honoraires	328 938	323 166
Personnel Extérieur	0	0
Déplacements-Réceptions	338 705	376 481
Autres	27 720	79 650
TOTAL	1 095 678	1 028 103

Les produits constatés face à ces charges dans les programmes de la branche Mozambicaine sont comptabilisés à hauteur de 923 929 € en 2023 contre 1 053 959 € en 2022.

IV ENGAGEMENTS HORS BILAN

A) BAIL EMPHYTEOTIQUE DE L'HÔTEL DE GUENEGAUD

L'hôtel de Guénégaud a fait l'objet d'un bail emphytéotique signé avec la ville de Paris pour une durée de 99 ans, soit jusqu'au 1^{er} Avril 2063.

B) DONATIONS ET LEGS ACCEPTES

Pour information la Fondation accepte des donations et legs constitués le plus souvent de biens en nature.

Ces apports ne sont enregistrés en comptabilité qu'à la date d'acceptation par le conseil d'administration.

C) NANTISSEMENT DE COMPTES DE TITRES FINANCIER

En garantie du crédit consenti par la banque Transatlantique pour un montant de 20 500 000 euros, la Fondation a nanti, dans la limite du solde restant de la dette, un compte titre de 12 967 512 euros.

Fondation François Sommer
Exercice clos le 31 décembre 2023

Faits postérieurs à l'exercice

L'organisation des jeux olympiques et paralympiques à Paris dans le courant de l'été 2024 devrait influencer sur les activités de la Fondation et notamment sur celle du musée. Aujourd'hui, il est impossible d'en mesurer les impacts.

Les négociations pour le renouvellement d'un accord de cogestion à Gilé sont en cours avec le gouvernement du Mozambique. Aucune décision n'a été prise à ce stade : nouvel accord ou désengagement à la fin 2024. En cas de désengagement, les frais afférents (notamment indemnités de licenciement des personnels de la réserve) seraient couverts par les économies qui seraient alors réalisées sur les budgets gros travaux et gros équipements au cours du second semestre 2024.