

Comptes annuels

Fonds de dotation Karma

31/12/2023

Ce document contient 16 pages





Fonds de dotation Karma

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Compte rendu de travaux de l'expert comptable	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
1.4	Annexe aux comptes annuels	9



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
7 Boulevard Albert Einstein
BP 41125
44311 Nantes Cedex 3
Téléphone : + 33 (0)2 28 24 10 01
Site internet : www.kpmg.fr

Fonds de dotation Karma
1 rue Jacques Brel
44800 Saint Herblain

Notre réf : MF/PL

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Nantes, le 28 juin 2024

En notre qualité d'expert-comptable et conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels du Fonds de dotation Karma relatifs à l'exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	4 469 €
— Total des produits d'exploitation :	70 941 €
— Excédent / Déficit :	0 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Maxime
Ferrari

Maxime Ferrari
Expert-comptable
Manager

KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et
société d'expertise comptable, inscrite au Tableau de l'Ordre à Paris
sous le n° 14 00024167 01
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets
indépendants affiliés à

Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 1 000 000 €
903 309 490 RCS Nanterre

Comptes annuels



Fonds de dotation Karma

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations corporelles	Inst. techniques, mat.out.industriels				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
		Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Actif immobilisé	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Prêts				
		Autres				
		TOTAL				
		Total I				
Actif circulant	Créances ⁽³⁾	Stocks et en cours				
		Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Divers	Créances reçues par legs ou donations				
		Autres				
		TOTAL				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
Actif circulant	Divers	Disponibilités	4 469		4 469	73 324
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾				
		TOTAL II	4 469		4 469	73 324
		Frais d'émission des emprunts III				
		Primes de remboursement des emprunts IV				
		Ecart de conversion Actif V				
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	4 469		4 469	73 324
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					

Fonds de dotation Karma

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		
	Situation nette (sous-total)		
	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées	401	71 341
	Total I	401	71 341
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	4 068	1 982
	Total IV	4 068	1 982
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	4 469	73 324
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs		

Fonds de dotation Karma

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	70 940	2 226
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	0	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	70 941	2 226
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 932	2 226
	Aides financières	68 008	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	70 941	2 226
1. Résultat d'exploitation (I-II)			

Fonds de dotation Karma

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III			
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)			
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)			
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		70 941	2 226
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		70 941	2 226
EXCÉDENT OU DÉFICIT			
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



KPMG ESC & GS
7 boulevard Albert Einstein
B.P. 41125
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 01
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 11
Site internet : www.kpmg.fr

Fonds de dotation Karma

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2023
Montants exprimés en EUR**

Ce rapport contient 8 pages

© 2024 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3	Description des moyens mis en œuvre	3
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	3
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	3
5	Principes et méthodes comptables	4
5.1	Principes généraux	4
5.1.1	Changement de méthode comptable	4
5.2	Principales méthodes comptables	4
5.3	Fonds propres	4
5.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	4
5.3.2	Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)	6
5.4	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice	7
6	Informations relatives au Compte de résultat	8
6.1	Produits du compte de résultat	8
6.1.2	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	8

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Le fonds de dotation a pour objet de réaliser ou soutenir des actions territoriales dans les domaines culturel, artistique, social et environnemental, destinées à contribuer dans l'intérêt général :

- Au développement et à la promotion de la culture et de l'art en territoire, l'art dans la rue à destination du grand public,
- A l'accès au logement pour les plus démunis,
- Au développement du territoire et de l'utilité sociale,
- Au développement durable et de protection de l'environnement.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le fonds de dotation a participé à l'installation de deux œuvres d'art destinées au grand public dans les projets immobiliers NOVAVEST à Saint Herblain (44800) et de l'Hôtel L'escale Marine à Morgat (29160).

3 Description des moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation a réalisé les projets d'implantation, leurs suivis et leurs installations. L'accompagnement a été mené à la fois par des moyens financiers et du temps consacré.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Le fonds a utilisé 68.000 € de dons obtenus sur les exercices précédents pour financer deux œuvres d'art destinées au grand public dans les projets immobiliers NOVAVEST à Saint Herblain (44800) et de l'Hôtel L'escale Marine à Morgat (29160). L'utilisation des dons a été inscrite directement en diminution des réserves consommables.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Néant.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode ayant un impact significatif.

5.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.



Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette	-	-	-	-	-
Fonds propres consommables	71 342			70 940	402
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	71 342			70 940	402

5.3.2 *Fonds propres consommables (dotations consommables fondations et fonds de dotation)*

5.3.2.1 *Dotations consommables (fondations et fonds de dotation)*

La dotation d'un fonds de dotation étant l'apport à titre gratuit et irrévocable de biens et droits de toute nature qui ne peut être dévolu qu'à un autre fonds de dotation ou une fondation d'utilité publique, elle constitue des fonds propres sans droit de reprise ou des fonds propres consommables.

La consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent des charges sur les produits de l'exercice.

La politique de l'entité en matière de consommation de la dotation consommable est inchangée. Elle est la suivante : la dotation est consommée au même rythme que les dépenses engagées.

Les dotations consommables au 31/12/2023 s'élèvent à 401 €.

Le montant de dotation consommable inscrit au compte de résultat sur l'exercice est de 2 932 €.

La quote-part d'éléments du fonds associatif virée au résultat sur l'exercice est de 68 009 €.

5.4 État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances	
			à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	4 068	4 068		
TOTAL	4 068	4 068		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

6.1 Produits du compte de résultat

6.1.1.1 Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable

Les produits de l'exercice sont constitués de la quote-part d'éléments du fonds associatif virée au compte de résultat.

6.1.2 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

6.1.2.1 Honoraires des commissaires aux comptes

—	2023
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	1 056 €
— Au titre d'autres prestations	—
— Honoraires totaux	1 056 €