



Odycé Nexia SAS
Membre de Nexia
17, Bd A. Cieussa, 13007 Marseille
7, rue de Madrid 75008 Paris

Fonds de dotation de la Friche

Fonds de dotation

SIREN : 821 375 763

LA FRICHE BELLE DE MAI

41 rue Jobin

13003 – MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Odycé Nexia SAS - Membre de Nexia

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

Odycé Nexia SAS - Membre de Nexia

SAS au capital de 150 000 euros

RCS Marseille 343 276 580

Société de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia

Fonds de dotation de la Friche

Fonds de dotation

SIREN : 821 375 763

LA FRICHE BELLE DE MAI

41 rue Jobin

13003 – MARSEILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'administration du Fonds de dotation de la Friche,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation de la Friche 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 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.

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, 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.

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.

Informations données dans le rapport d'activité du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du président et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous informons que notre rapport n'est pas daté dans les délais réglementaires, en raison de l'obtention tardive de documents.

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.

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 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 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.

Marseille, le 28 juin 2024,

Le commissaire aux comptes,

Odycé Nexia SAS
Membre de Nexia



Sylvain LAVAGNA

FONDS DE DOTATION DE LA FRICHE
Données en Euros

| Bilan Actif | Exercice au 31.12.2023 | | | Exercice au 31.12.2022 |
|--|------------------------|---------------------------------|---------------|------------------------|
| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Net |
| Actif immobilisé | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Frais d'établissement | | | 0 | |
| Frais de recherches et de développement | | | 0 | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | 0 | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | 0 | |
| Fonds commercial | | | 0 | |
| Autres | | | 0 | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | 0 | |
| Avances et acomptes | | | 0 | |
| Immobilisations corporelles | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Terrains | | | 0 | |
| Constructions | | | 0 | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | 0 | |
| Autres | | | 0 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 0 | |
| Avances et acomptes | | | 0 | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | 0 | |
| Immobilisations financières | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participations et créances rattachées | | | 0 | |
| Autres titres immobilisés | | | 0 | |
| Prêts | | | 0 | |
| Autres | | | 0 | |
| TOTAL I | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et en-cours | | | 0 | 0 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | 0 | 0 | 0 | 12 000 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | 0 | 0 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | 0 | 12 000 |
| Autres | | | 0 | 0 |
| Valeurs mobilières de placement | | | 0 | 0 |
| Instruments financiers à terme | | | 0 | 0 |
| Disponibilités | | | 37 189 | 36 321 |
| Charges constatées d'avance | | | 0 | 0 |
| TOTAL II | 0 | 0 | 37 189 | 48 321 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | 0 | 0 |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | 0 | 0 |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V) | | | 0 | 0 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | 0 | 0 | 37 189 | 48 321 |

FONDS DE DOTATION DE LA FRICHE

Données en Euros

| PASSIF | Exercice au 31.12.2023 | Exercice au 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Fonds propres | | |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i> | 0 | 0 |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i> | 0 | 0 |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | 0 | 0 |
| Réserves | 0 | 0 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | -1 461 | -485 |
| <i>Excédent ou déficit de l'exercice</i> | -2 162 | -976 |
| Situation nette (sous-total) | -3 624 | -1 461 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | -3 624 | -1 461 |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 26 347 | 32 338 |
| TOTAL II | 26 347 | 32 338 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL III | 0 | 0 |
| Dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 466 | 17 444 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL IV | 14 466 | 17 444 |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) | 0 | 0 |
| TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V) | 37 189 | 48 321 |

FONDS DE DOTATION DE LA FRICHE

Données en Euros

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice au 31.12.2023 | Exercice au 31.12.2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | 0 | 0 |
| <i>Ventes de biens</i> | | |
| <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| <i>Ventes de prestations de service</i> | | |
| <i>dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | 0 | 18 000 |
| <i>Concours publics et subventions d'exploitation</i> | | |
| <i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation</i> | | |
| <i>Ressources liées à la générosité du public</i> | 0 | 0 |
| <i>Dons manuels</i> | | |
| <i>Mécénats</i> | | |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | | |
| <i>Contributions financières</i> | 0 | 18 000 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de | | |
| Utilisations des fonds dédiés | 5 991 | 48 817 |
| Autres produits | | |
| Total I | 5 991 | 66 817 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 8 347 | 57 975 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Salaires et traitements | | |
| Charges sociales | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | 0 | 9 911 |
| Autres charges | | |
| Total II | 8 347 | 67 886 |
| 1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -2 356 | -1 069 |

| COMPTE DE RESULTAT (suite) | Exercice au 31.12.2023 | Exercice au 31.12.2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 194 | 93 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total III | 194 | 93 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total IV | 0 | 0 |
| 2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 194 | 93 |
| 3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | -2 162 | -976 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total V | 0 | 0 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total VI | 0 | 0 |
| 4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 0 | 0 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I + III + V) | 6 184 | 66 909 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 8 347 | 67 886 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -2 162 | -976 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 2 724 | 2 619 |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | 2 724 | 2 619 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | 2 724 | 2 619 |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 2 724 | 2 619 |

ANNEXE AU 31 DECEMBRE 2023

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés au 31 décembre 2023 par les dirigeants du fonds de dotation

Total du bilan avant répartition : 37.189 euros

Résultat (déficit) : - 2.162 euros

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

L'exercice 2023 est le onzième exercice du Fonds de Dotation.

Le Fonds de Dotation est constitué sans dotation en capital initial

I- Le fonds de dotation

Objet social

Le fonds de dotation de la Friche, créé en février 2013, a pour objet de favoriser, soutenir et développer des activités d'intérêt général à caractère social, culturel, éducatif, humanitaire, philanthropique sur le territoire de la Friche de la belle de Mai (Marseille), en France ou à l'étranger, dans les limites prévues par les dispositions légales applicables.

Nature et périmètre des missions sociales réalisées

Les missions du fonds concourent à la réalisation de son objet social et participent à la production d'activités artistiques, culturelles, sociales ou urbaines à la Friche la Belle de Mai.

Les moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation intervient en prenant en charge les coûts des interventions relatives aux activités soutenues par les donateurs ou en déléguant la production des activités à des opérateurs qualifiés et compétents.

II- Principes et méthodes comptables

Méthode d'évaluation

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, sauf exceptions indiquées dans les autres informations,
- Indépendance des exercices, et 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.

Le Fonds de Dotation a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Au titre de 2023, le fonds de dotation n'a perçu aucune contribution financière en mécénat

Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires :

- 2.724 euros de la SCIC-SA Friche la Belle de Mai : mécénat de compétence pour la gestion et le développement du fonds de dotation

III. Informations complémentaires à certains postes du bilan

III.1. Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé

Les mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé sont résumés dans les tableaux suivants.

III.1.1. Tableau de variation des immobilisations corporelles et des amortissements

III.1.1.1 .Tableau de variation des immobilisations corporelles

| Immobilisations corporelles | Brut au début de l'exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | Brut à la fin de l'exercice |
|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | |
| TOTAL | | | | |

Néant

III.1.1.2. Tableau de variation des amortissements des immobilisations corporelles

| Amortissements des immobilisations corporelles | Cumul au début de l'exercice | Dotation de l'exercice | Reprise de l'exercice | Cumul à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Amortissement Terrains | | | | |
| Amortissement Constructions | | | | |
| Amortissement Installations techniques | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | |
| TOTAL | | | | |

Néant

III.1.2. Tableau de variation des immobilisations financières

| Immobilisations financières | Brut au début de l'exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | Brut à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Participations mises en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | |
| TOTAL | | | | |

Néant

III.2. Echéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Les créances et les dettes sont toutes à moins d'un an à la clôture de l'exercice.

III.3. Comptes de régularisation actif

Néant

III.4. Fonds propres

Tableau de variation fonds propres

Confère annexe

Informations relatives aux dotations ; Tableau de suivi des dotations

| Détail par type de dotation | Solde au début de l'exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | Brut à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Dotation en capital initiale | | | | |
| Donations composant la dotation en capital | | | | |
| Legs composant la dotation en capital | | | | |
| Autres | | | | |
| Consommation de la dotation en capital | | | | |
| TOTAL | | | | |

Néant

III.5. Provisions et fonds dédiés
Confère annexe

III.6. Comptes de régularisation de passif

| Eléments | Exercice | Exercice précédent |
|--|----------|--------------------|
| Charges à payer incluses dans les postes autres dettes | 0 | 0 |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 |

III.7 - Créances et dettes

A la clôture de l'exercice le fonds de dotation avait les créances suivantes : 0 euros

A la clôture de l'exercice, le fonds de dotation avait les dettes suivantes : 14.466 euros dont 11.106 € de charges à payer (fournisseurs factures non parvenues)

III.8 - Subventions / contributions versées

Néant

III.9. Engagements financiers hors bilan

| Autres engagements donnés | Exercice | Exercice précédent |
|--|----------|--------------------|
| Effets escomptés non échus | | |
| Garanties, avals et cautions | | |
| Sûretés réelles | | |
| Intérêts sur emprunts en cours | | |
| Redevance de crédit bail | | |
| Engagement en matière de pensions et retraites | | |
| Droit individuel à la formation | | |
| Autres engagements significatifs | | |
| TOTAL | | |

Néant

| Engagements reçus | Exercice | Exercice précédent |
|---|----------|--------------------|
| Legs et donations autorisés et acceptés | | |
| Garanties, avals et cautions | | |
| Sûretés réelles | | |
| Autres engagements significatifs | | |
| TOTAL | | |

Néant

III.10. Engagements donnés et engagements reçus

Mode de traitement des ICES et donations

Néant

Subvention d'exploitation

Néant.

III.11. Valorisation du bénévolat et des contributions volontaires

Voir notes ci-avant.

III.12. Règles d'affectation des ressources (Utilisation des fonds)

Les règles d'affectation des ressources sont édictées au point 1 de l'annexe ci-avant.

III.12. Régime fiscal du Fonds

Le fonds de dotation n'est pas soumis aux impôts commerciaux

III.14. Événement postérieur à l'exercice

Néant.