

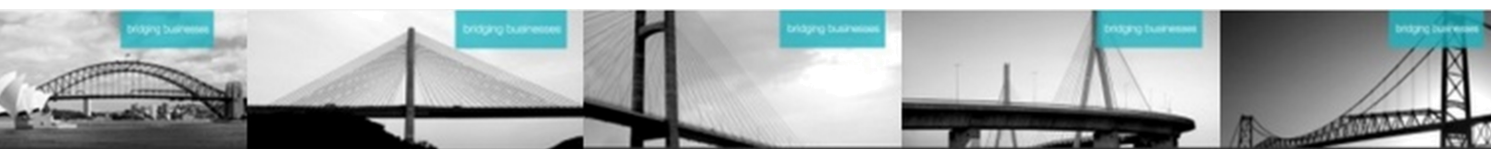
COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ART SANS EXCLUSION

s/c d'Arts et Vie
39,RUE DES FAVORITES

75015 PARIS



Sommaire

1. ETATS FINANCIERS

Etats de Synthèse

Compte de résultat	3
Bilan	5
Annexe	7

Détail des Etats Synthèse

Détail des états financiers	13
Détail du Compte de résultat	13
Détail du Bilan	15

Détail de certains postes du bilan

Liste simplifiée des immobilisations	17
--------------------------------------	----

ETATS FINANCIERS Etats de Synthèse

ETATS FINANCIERS

Etats de Synthèse

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	60 000	83 000
Total I	60 000	83 000
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	57 000	73 106
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		9 820
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	57 000	82 926
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 000	74
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	2 254	765
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	2 254	765
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assilées		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 254	765
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	5 253	839

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	62 254	83 765
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	57 000	82 926
EXCEDENT OU DEFICIT	5 253	839
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NAT		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et	780	780		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	177 824	42 336	135 488	108 138
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	178 604	43 116	135 488	108 138
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman	3 762		3 762	
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	115 902		115 902	145 150
Charges constatées d'avance				
Total II	119 664		119 664	145 150
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations (
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	298 268	43 116	255 152	253 288

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	112 000	112 000
Première situation nette établie		
Fonds statutaires	112 000	112 000
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	126 158	125 319
Excédent ou déficit de l'exercice	5 253	839
Situation nette (sous-total)	243 412	238 158
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	243 412	238 158
FONDS REPORTES ET DEDIES		
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		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 740	15 130
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total IV	11 740	15 130
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	255 152	253 288

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ART SANS EXCLUSION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 255 152 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 5 253 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2023 par les dirigeants de l'entreprise

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fond de dotation à pour objet :

- Constituer une collection d'œuvres d'art contemporain réalisées par des artistes fragilisés ou en situation d'exclusion
- Soutenir les initiatives et des organismes ayant vocation à favoriser la reconnaissance, la défense des intérêts et la promotion des artistes fragilisés ou en situation d'exclusion

Au cours de l'année 2023, le fond de dotation a poursuivi la promotion des oeuvres et des artistes en situation de handicap ou de grande précarité et a soutenu la défense de ces mêmes artistes. Le fond de dotation a également poursuivi la mise à jour de la galerie virtuelle.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constituée de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	780			780
Immobilisations incorporelles	780			780
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	42 336			42 336
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	108 138	27 360		135 488
- Biens reçus par legs et destinés à être cédés				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	150 474	27 360		177 824
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	151 254	27 360		178 604

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	780			780
Immobilisations incorporelles	780			780
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	42 336			42 336
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	42 336			42 336
ACTIF IMMOBILISE	43 116			43 116

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	112 000			112 000
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	112 000			112 000
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	125 319	839		126 158
Résultat de l'exercice	839	5 253	839	5 253
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	238 158	6 092	839	243 412

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 11 740 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 740	11 740		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	11 740	11 740		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice :				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	5 820
Total	5 820

Détail du Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Produits de tiers financeurs		
Autres produits		
757000 - QP de dotations consommables rst	60 000,00	83 000,00
	60 000,00	83 000,00
Total I	60 000,00	83 000,00
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes		
604000 - Achats d'études et prestations	45 894,09	57 841,90
606300 - Achats de petit équipement		4 585,54
616000 - Primes d'assurance	3 413,33	1 464,19
622600 - Honoraires	7 460,00	8 168,00
624100 - Transports sur achats	35,00	
625100 - Voyages et déplacements		848,48
627800 - Prestations de services bancaires	198,00	198,00
	57 000,42	73 106,11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.		9 819,60
		9 819,60
Total II	57 000,42	82 925,71
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 999,58	74,29
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés		
768000 - Autres produits financiers	2 253,56	765,00
	2 253,56	765,00
Total III	2 253,56	765,00
CHARGES FINANCIERES		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 253,56	765,00
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	5 253,14	839,29
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total VI		
Total des produits (I + III + V)	62 253,56	83 765,00
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	57 000,42	82 925,71
EXCEDENT OU DEFICIT	5 253,14	839,29
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NAT		

Détail du Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
TOTAL		

Détail du Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
208000 - Autres immobilisat. incorporelles	780,00		780,00	780,00
280800 - Amortis. autres immobil. incorpor.		780,00	-780,00	-780,00
	780,00	780,00		
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
218100 - Installations générales	42 336,00		42 336,00	42 336,00
218500 - Collection - Oeuvres d'art	135 487,74		135 487,74	108 137,74
281810 - Amortis. instal. gales, agenct. div		42 336,00	-42 336,00	-42 336,00
	177 823,74	42 336,00	135 487,74	108 137,74
Immobilisations financières				
Total I	178 603,74	43 116,00	135 487,74	108 137,74
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur comman				
409100 - Fournisseurs - acomptes s/commande	3 761,94		3 761,94	
	3 761,94		3 761,94	
Créances				
Divers				
Disponibilités				
512000 - Banque	36 383,42		36 383,42	67 885,27
512100 - BRED LIVRET A	79 518,56		79 518,56	77 265,00
	115 901,98		115 901,98	145 150,27
Total II	119 663,92		119 663,92	145 150,27
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	298 267,66	43 116,00	255 151,66	253 288,01

Détail du Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	112 000,00	112 000,00
Fonds statutaires		
102220 - Dotation consommable	112 000,00	112 000,00
	112 000,00	112 000,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	126 158,43	125 319,14
	126 158,43	125 319,14
Excédent ou déficit de l'exercice	5 253,14	839,29
Situation nette (sous-total)	243 411,57	238 158,43
Total I	243 411,57	238 158,43
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Total II		
PROVISIONS		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	5 920,09	7 817,58
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	5 820,00	7 312,00
	11 740,09	15 129,58
Total IV	11 740,09	15 129,58
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	255 151,66	253 288,01

Liste simplifiée des immobilisations

Code	Désignation	Date acq.	M	T	Valeur achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
------	-------------	-----------	---	---	--------------	-----------------	---------------	-------	-----

208000 Autres immobilisat. incorporelles									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

0000000030	ETTLNGER LOGO ART SANS EXCLUSION	25/11/20	L	100,00	780,00	780,00		780,00	
------------	----------------------------------	----------	---	--------	--------	--------	--	--------	--

Total du compte 208000					780,00	780,00		780,00	
------------------------	--	--	--	--	--------	--------	--	--------	--

216000 Collections - Oeuvres d'art									
------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

0000000001	DESSIN SUSAN JANOW	28/10/17	N		550,00				550,00
0000000002	DESSINS ANNA ZEMANKOVA	28/10/17	N		4 150,49				4 150,49
0000000003	DESSIN JOSEF HOFER	09/11/17	N		2 000,00				2 000,00
0000000006	OEUVRES ANDRE ROBILLARD	10/11/17	N		3 100,00				3 100,00
0000000007	DESSINS THERESE BONNELALBAY	10/11/17	N		2 100,00				2 100,00
0000000004	OEUVRE DE YANKO DOMSIC	14/11/17	N		8 500,00				8 500,00
0000000005	GALETS JEAN POUS	14/11/17	N		2 300,00				2 300,00
0000000008	DESSINS MIRIAM CAHN	16/11/17	N		8 800,00				8 800,00
0000000009	OEUVRE DE MONIQUE PITOORS	21/12/17	N		1 155,00				1 155,00
0000000010	OEUVRES D'ARTISTES EGART	29/12/17	N		11 080,00				11 080,00
0000000011	DESSIN SUSAN JANOW	01/01/18	N		550,00				550,00
0000000013	OEUVRES D'ARTISTS EGART	30/04/18	N		1 960,00				1 960,00
0000000017	DESSINS EZEKIEL MESSOU	09/10/18	N		1 000,00				1 000,00
0000000018	OEUVRE GASTON CHAISSAC	16/10/18	N		13 500,00				13 500,00
0000000019	SCULPTURE ACM	23/10/18	N		6 300,00				6 300,00
0000000016	OEUVRES JOSEPH VIGNES	26/10/18	N		1 600,00				1 600,00
0000000023	FARAVEL JEAN LOUIS MARILENA POLOSI	21/11/18	N		2 137,00				2 137,00
0000000021	ASS EG'ART GREGOIRE KOUSTSAI	10/12/18	N		14 963,00				14 963,00
0000000022	J-P RITSCH SAM FARBER	12/12/18	N		3 200,00				3 200,00
0000000025	FABRICE EPSTEIN BOIX VIVES	17/11/20	N		2 900,00				2 900,00
0000000027	LA POP GALERIE 2 ENCRE MADGE GILL	10/12/20	N		1 600,00				1 600,00
0000000028	J-P RITSCH-FISCH MANEGE RENE GUISSÉ	10/12/20	N		1 500,00				1 500,00
0000000029	HERVE COURTAIGNE ODY SABAN	11/12/20	N		3 000,00				3 000,00
0000000026	CAVIN MORRIS GALLERY MADGE GILL	16/12/20	N		892,25				892,25
0000000024	EGART 31OEUVRES	17/12/20	N		9 300,00				9 300,00
0000000031	GALERIE RIEFFEL 1 OEUVRE	11/07/23	N		8 500,00				8 500,00
0000000032	POP GALERIE 2 OEUVRES	11/07/23	N		5 700,00				5 700,00
0000000033	ASS EG'ART 48 OEUVRES	04/09/23	N		13 150,00				13 150,00

Total du compte 216000					135 487,74			135 487,74	
------------------------	--	--	--	--	------------	--	--	------------	--

218100 Installations générales									
--------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

0000000020	16 DISPOSTIF SCENOGRAPHIQUE	05/12/18	L	25,00	42 336,00	42 336,00		42 336,00	
------------	-----------------------------	----------	---	-------	-----------	-----------	--	-----------	--

Total du compte 218100					42 336,00	42 336,00		42 336,00	
------------------------	--	--	--	--	-----------	-----------	--	-----------	--

Total de la liste simplifiée					178 603,74	43 116,00		43 116,00	135 487,74
Répartition des dotations économiques							linéaire		
							dégressif		
							variable		

ART SANS EXCLUSION

FONDS DE DOTATION

3, SQUARE MAX-HYMANS

75015 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ART SANS EXCLUSION

FONDS DE DOTATION

3, SQUARE MAX-HYMANS

75015 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Au conseil d'administration,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation ART SANS EXCLUSION 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 des commissaires 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Le solde des dotations consommables s'élève à 112.000 €.

Nous avons vérifié la réalité des fonds versés par les fondateurs ainsi que l'imputation du budget des dépenses 2023 sur ces fonds.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 d'activité du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds 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.

Fait à Puteaux, le 3 juin 2024
Cabinet ROBINAULT



Olivier ROBINAULT
Commissaire aux Comptes Associé

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	60 000	83 000
Total I	60 000	83 000
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	57 000	73 106
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		9 820
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	57 000	82 926
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 000	74
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	2 254	765
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	2 254	765
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	2 254	765
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	5 253	839

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	62 254	83 765
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	57 000	82 926
EXCEDENT OU DEFICIT	5 253	839
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NAT		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et	780	780		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	177 824	42 336	135 488	108 138
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	178 604	43 116	135 488	108 138
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman	3 762		3 762	
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	115 902		115 902	145 150
Charges constatées d'avance				
Total II	119 664		119 664	145 150
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations (
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	298 268	43 116	255 152	253 288

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	112 000	112 000
Première situation nette établie		
Fonds statutaires	112 000	112 000
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	126 158	125 319
Excédent ou déficit de l'exercice	5 253	839
Situation nette (sous-total)	243 412	238 158
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	243 412	238 158
FONDS REPORTES ET DEDIES		
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		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 740	15 130
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total IV	11 740	15 130
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	255 152	253 288

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ART SANS EXCLUSION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 255 152 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 5 253 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2023 par les dirigeants de l'entreprise

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fond de dotation à pour objet :

- Constituer une collection d'œuvres d'art contemporain réalisées par des artistes fragilisés ou en situation d'exclusion
- Soutenir les initiatives et des organismes ayant vocation à favoriser la reconnaissance, la défense des intérêts et la promotion des artistes fragilisés ou en situation d'exclusion

Au cours de l'année 2023, le fond de dotation a poursuivi la promotion des oeuvres et des artistes en situation de handicap ou de grande précarité et a soutenu la défense de ces mêmes artistes. Le fond de dotation a également poursuivi la mise à jour de la galerie virtuelle.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constituée de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	780			780
Immobilisations incorporelles	780			780
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	42 336			42 336
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	108 138	27 360		135 488
- Biens reçus par legs et destinés à être cédés				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	150 474	27 360		177 824
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	151 254	27 360		178 604

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	780			780
Immobilisations incorporelles	780			780
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	42 336			42 336
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	42 336			42 336
ACTIF IMMOBILISE	43 116			43 116

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	112 000			112 000
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	112 000			112 000
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	125 319	839		126 158
Résultat de l'exercice	839	5 253	839	5 253
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	238 158	6 092	839	243 412

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 11 740 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 740	11 740		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	11 740	11 740		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice :				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	5 820
Total	5 820