

# FONDS DE DOTATION BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES (BPBC)

1 AVENUE MARECHAL LECLERC  
64100 BAYONNE

SIREN : 843.832.221

Statut juridique : Fondation

N° TVA : FR84843832221

## Comptes annuels 2023

---

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



### HEMENGO EXPERTISE COMPTABLE

SARL au capital de 2000 Euros - SIREN : 980587984  
Adresse : 12, Jardins de Bassilour, 64210 Bidart  
Tél : - [www.hemengo-ec.fr](http://www.hemengo-ec.fr)

# Sommaire

<b>Attestation de l'expert comptable</b>	<b>3</b>
<b>Bilan</b>	<b>4</b>
<b>Compte de résultat</b>	<b>7</b>
<b>Détails des comptes</b>	<b>10</b>
Bilan détaillé – Actif	11
Bilan détaillé – Passif	12
Compte de résultat détaillé	13
<b>Annexes</b>	<b>14</b>
Préambule	15
Principes et méthodes comptables	16
Informations complémentaires	18

# Attestation de l'expert comptable



## Attestation sans réserves

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 22/04/2024, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de FONDS DE DOTATION BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES (BPBC) relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 75 286,29 €
- Chiffre d'affaires : 0,00 €
- Résultat net comptable : 0,00 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Bidart le 03/06/2024.

Dominique SCHMITT,  
Expert-Comptable

# Bilan

---

## Bilan actif

		31/12/2023		31/12/2022
		Brut	Amort. Prov.	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)			
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires			
	Fonds commercial			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
	Terrains			
	Constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			
	Autres immobilisations corporelles			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
	Participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés	20		20
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)</b>	<b>20</b>		<b>20</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>			
	Matières premières et autres approvisionnements			
	En-cours de production (biens et services)			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	Avances et acomptes versés sur commandes			
	<b>CRÉANCES</b>			
	Créances clients et comptes rattachés (ventes ou prestations de services)			
	Autres créances			
	Capital souscrit appelé non versé			
	<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>			
	Actions propres			
	Autres titres			
	<b>INSTRUMENTS DE TRÉSORERIE</b>			
	<b>DISPONIBILITÉS</b>	75 266		75 266
	<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>			
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>75 266</b>		<b>75 266</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)			
	Primes de remboursement des obligations (V)			
	Écarts de conversion actif (VI)			
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>75 286</b>		<b>75 286</b>
				<b>62 545</b>

## Bilan passif

		31/12/2023	31/12/2022
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital	64 247	59 545
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Écarts de réévaluation		
	Écarts d'équivalence		
	<b>RÉSERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Réserves indisponibles		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice		0
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>		<b>64 247</b>	<b>59 545</b>
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)</b>			
PROV.	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (II)</b>			
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 039	3 000
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES (III)</b>		<b>11 039</b>	<b>3 000</b>
Écarts de conversion passif (IV)			
<b>TOTAL PASSIF (I+I BIS+II+III+IV)</b>		<b>75 286</b>	<b>62 545</b>

# Compte de résultat

---

## Compte de résultat

(1/2)

		31/12/2023 (12 mois) Net	31/12/2022 (12 mois) Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Vente de marchandises Production vendue (biens et services)		
	<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges		
	Autres produits	103 253	120 485
	<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>103 253</b>	<b>120 485</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Achats de matière première et autres approvisionnements		
	Variation des stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes	10 391	6 392
	Impôts, taxes, et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges d'exploitation)		
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
	Sur actif circulant : dotation aux provisions		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Autres charges	92 862	114 093
	<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>103 253</b>	<b>120 485</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>			
	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS	De participations	0	0
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges financières)		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>



Compte de résultat

(2/2)

		31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
		Net	Net
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)			0
PRODUITS EXCEPTION.	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
CHARGES EXCEPTION.	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions (charges exceptionnelles)		
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			
Impôts sur les bénéfices (X)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		103 253	120 485
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		103 253	120 485
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			0

# Détails des comptes

---

## Bilan détaillé – Actif

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	Variation	
	Solde net	Solde net	En valeur (€)	Relative (%)
Capital souscrit non appelé (I)				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Autres titres immobilisés	20	20		
2710000000 - Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille - droit de propriété	20	20		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>20</b>	<b>20</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
DISPONIBILITÉS				
Disponibilités	75 266	62 525	12 741	+21%
5121000000 - Crédit Agricole	54 211	41 440	12 771	+31%
5122000000 - Société Générale	21 055	21 085	-30	-1%
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>75 266</b>	<b>62 525</b>	<b>12 741</b>	<b>+21%</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>75 286</b>	<b>62 545</b>	<b>12 741</b>	<b>+21%</b>

## Bilan détaillé – Passif

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	Variation	
	Solde net	Solde net	En valeur (€)	Relative (%)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital	64 247	59 545	4 702	+8%
1031000000 - Dotations initiales	20 000	20 000		
1081200000 - Dotations complémentaires	600 955	493 000	107 955	+22%
1089000000 - Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-556 708	-453 455	-103 253	-23%
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		0	0	+100%
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>64 247</b>	<b>59 545</b>	<b>4 702</b>	<b>+8%</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)</b>				
<b>PROVISIONS (II)</b>				
<b>DETTES</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 039	3 000	8 039	+268%
4081000000 - Fournisseurs Factures non parvenues	11 039	3 000	8 039	+268%
<b>TOTAL DETTES (III)</b>	<b>11 039</b>	<b>3 000</b>	<b>8 039</b>	<b>+268%</b>
Écarts de conversion passif (IV)				
<b>TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)</b>	<b>75 286</b>	<b>62 545</b>	<b>12 741</b>	<b>+21%</b>

# Compte de résultat détaillé

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	Variation	
	Solde net	Solde net	En valeur (€)	Relative (%)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Autres produits	103 253	120 485	-17 232	-15%
7530000000 - Q/P dotations consommables virées au compte de résultat - projet	92 862	114 093	-21 231	-19%
7570000000 - Q/P dotations consommables virées au compte de résultat - frais de gestion	10 391	6 392	3 999	+63%
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>103 253</b>	<b>120 485</b>	<b>-17 232</b>	<b>-15%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Autres achats et charges externes	10 391	6 392	3 999	+63%
6050000000 - Prestations Ville de Bayonne	3 100	3 144	-44	-2%
6135000000 - Locations mobilières	1 411		1 411	
6225000000 - Honoraires EC	1 320	84	1 236	+1472%
6226000000 - Honoraires CAC	4 267	2 880	1 387	+49%
6270000000 - Services bancaires et assimilés	293	283	10	+4%
Autres charges	92 862	114 093	-21 231	-19%
6571000000 - Aides financières octroyées	92 862	114 093	-21 231	-19%
6580000000 - Charges diverses de gestion courante		0	0	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>103 253</b>	<b>120 485</b>	<b>-17 232</b>	<b>-15%</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22%</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations	0	0	0	
7610000000 - Produits de participations	0	0	0	
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+100%</b>
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>				
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>				
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>103 253</b>	<b>120 485</b>	<b>-17 232</b>	<b>-15%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>103 253</b>	<b>120 485</b>	<b>-17 232</b>	<b>-15%</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>+100%</b>

# Annexes

---

Préambule	15
Principes et méthodes comptables	16
Informations complémentaires	18

## Préambule

L'exercice fiscal clos le **31/12/2023** a une durée de **12 mois**.

L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **75 286,29 €**.

Le résultat net comptable est un bénéfice de **0,00 €**.

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

# Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

## • Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue :

TYPE D'IMMOBILISATION	DURÉE D'AMORTISSEMENT
<b>BÂTIMENTS, INSTALLATIONS ET AGENCEMENTS</b>	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
<b>MATÉRIEL ET OUTILLAGE</b>	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A



## • Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## • Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Informations complémentaires

### Informations relatives aux postes du bilan

- Tableau des immobilisations

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A)	AUGMENTATIONS (B)	DIMINUTIONS (C)	VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D)
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets				
Fonds commercial				
Autres				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Autres				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations				
Prêts				
Autres	20,00			20,00

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

- État des dettes

	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	ENTRE UN AN ET 5 ANS	PLUS DE 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 039,00	11 039,00		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux				
<b>ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES</b>				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>11 039,00</b>	<b>11 039,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant des emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

- Crédit bail

RUBRIQUES	TERRAINS	CONSTRUCTIONS	INSTALLATIONS MATÉRIELLES ET OUTILLAGES	AUTRES	IMMOBILISATIONS EN COURS	TOTAL
Valeur d'origine						
<b>A. REDEVANCES PAYÉES</b>						
1. Cumuls exercices antérieurs						
2. Exercice en cours						
<b>TOTAL REDEVANCES PAYÉES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. REDEVANCES RESTANT À PAYER</b>						
1. À un an au plus						
2. Entre un an et cinq ans						
3. Plus de cinq ans						
<b>TOTAL REDEVANCES RESTANT À PAYER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- État des charges à payer et des produits à recevoir

CHARGES À PAYER	MONTANT	COMMENTAIRE
Fournisseurs - Factures non parvenues	11 039,00	
<b>TOTAL</b>	<b>11 039,00</b>	

  

PRODUITS À RECEVOIR	MONTANT	COMMENTAIRE
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	

## Informations relatives au compte de résultat

- Ventilation du C.A par catégories d'activité et par marchés

RUBRIQUES	FRANCE	ETRANGER	TOTAL
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- Produits et charges exceptionnels

RUBRIQUES	MONTANT	COMMENTAIRE
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	

- Transferts de charges

RUBRIQUES	MONTANT	COMMENTAIRE
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	

- **Informations relatives aux opérations de nature spécifique**

Dotations complémentaires :

Les dotations complémentaires versées au cours de l'exercice ont été inscrites, pour un total de 107.955 euros, au passif du bilan dans le poste "Fonds propres".

Quote-part de la dotation inscrite au compte de résultat :

Une quote-part de la dotation consommable a été comptabilisée dans le compte de résultat pour 103.253 euros, en diminution des fonds propres. Cette quote-part couvre les versements octroyés pour les projets réalisés pour un montant de 92.862 euros et les charges de fonctionnements pour un montant de 10.391 euros.