

FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2023)

Aux membres
FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN
9 rue du Plâtre
75004 PARIS

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par délibération du conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation à la fin de cet exercice.

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.

PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, www.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse, Montpellier.

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.

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.

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 membres.

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 de la fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

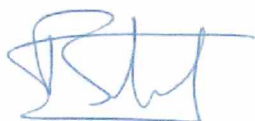
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs 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 Neuilly-sur-Seine, le 17 juin 2024

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Xavier Belet

**LAFAYETTE ANTICIPATIONS
FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN**

**COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

LAFAYETTE ANTICIPATIONS - FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN

BILAN ACTIF

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------|------------|------------|
| (en euros) | Notes | Net | Net |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Frais d'établissement | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Immobilisations corporelles | A | 4 464 942 | 4 282 351 |
| Terrains | | | |
| Constructions | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | 4 426 154 | 4 217 591 |
| Immobilisations corporelles en cours | | 38 788 | 64 760 |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| Immobilisations financières | | 0 | 0 |
| Participations et Créances rattachées | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | 4 464 942 | 4 282 351 |
| Stocks et en-cours | | | |
| Créances | B | 1 764 | 755 |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | 1 764 | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Autres | | | 755 |
| Valeurs mobilières de placement | | | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Disponibilités | C | 343 935 | 330 425 |
| Charges constatées d'avance | D | 1 439 | 1 384 |
| ACTIF CIRCULANT | | 347 138 | 332 565 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | |
| Ecarts de conversion Actif (V) | | | |
| TOTAL ACTIF | | 4 812 080 | 4 614 916 |

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organe de Tutelle

Dons en nature restant à vendre

LAFAYETTE ANTICIPATIONS - FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN

BILAN PASSIF

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------|------------------|------------------|
| (en euros) | Notes | Net | Net |
| FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS | | | |
| Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise | | 4 481 891 | 4 341 891 |
| <i>dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions</i> | | 4 481 891 | 4 341 891 |
| <i>Fonds propres statutaires</i> | | | |
| <i>Fonds propres complémentaires</i> | | | |
| <i>Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)</i> | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| <i>Fonds statutaires</i> | | | |
| <i>Fonds propres complémentaires</i> | | | |
| Autres fonds associatifs (partie 1/2) | | | |
| <i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i> | | | |
| <i>Apports</i> | | | |
| <i>Legs et donations</i> | | | |
| <i>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</i> | | | |
| <i>Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)</i> | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | |
| Réserves | | | |
| <i>Réserves statutaires ou contractuelles</i> | | | |
| <i>Réserves pour projet de l'entité</i> | | | |
| <i>Autres</i> | | | |
| Report à nouveau | | 165 108 | 122 576 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | 48 813 | 42 532 |
| Situation nette (sous total) | | 4 695 812 | 4 506 999 |
| Fonds propres consommables | | | |
| <i>Subventions d'investissement</i> | | | |
| <i>Provisions réglementées</i> | | | |
| Autres fonds associatifs (partie 2/2) | | | |
| <i>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</i> | | | |
| <i>Provisions réglementées</i> | | | |
| <i>Droits des propriétaires - (Commodat)</i> | | | |
| Fonds reportés et dédiés | | | |
| <i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i> | | | |
| <i>Fonds dédiés</i> | | | |
| FONDS PROPRES | E | 4 695 812 | 4 506 999 |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| PROVISIONS | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| <i>- sur subventions de fonctionnement</i> | | | |
| <i>- sur autres ressources</i> | | | |
| Dettes | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | | 114 288 | 107 092 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 1 980 | 825 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| DETTES | F | 116 268 | 107 916 |
| Ecarts de conversion Passif | | | |
| TOTAL PASSIF | | 4 812 080 | 4 614 916 |

ENGAGEMENTS DONNES

LAFAYETTE ANTICIPATIONS - FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN

COMPTE DE RESULTAT

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------|------------------|------------------|
| (en euros) | Notes | Net | Net |
| Produits d'exploitation | | | |
| Cotisations | | | |
| Ventes de biens et services | | 1 764 | 0 |
| <i>Ventes de biens</i> | | | |
| <i>dont ventes de dons en nature</i> | | | |
| <i>Ventes de prestations de service</i> | | 1 764 | |
| <i>dont parrainages</i> | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | |
| <i>Concours publics et subventions d'exploitation</i> | | | |
| <i>Subventions</i> | | | |
| <i>Produits liés à des financements réglementaires</i> | | | |
| <i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i> | | | |
| <i>Ressources liées à la générosité du public</i> | | | |
| <i>Dons manuels</i> | | | |
| <i>Mécénats</i> | | | |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | | | |
| <i>Contributions financières</i> | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | |
| Autres produits | G | 301 000 | 287 700 |
| <i>Cotisations</i> | | | |
| <i>Dons manuels</i> | | | |
| <i>Mécénats</i> | | | |
| <i>Legs et donations</i> | | | |
| <i>Contributions financières reçues</i> | | | |
| <i>Versement des fondateurs</i> | | 301 000 | 287 700 |
| <i>Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat</i> | | | |
| <i>Autres produits</i> | | | |
| Production stockée | | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | 302 764 | 287 700 |
| Charges d'exploitation | | | |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de stock | | | |
| Autres achats et charges externes | | (259 949) | (246 077) |
| Aides financières | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Salaires et traitements | | | |
| Charges sociales | | (28) | (106) |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | |
| Dotations aux provisions | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | |
| Autres charges | | | |
| <i>Aides financières</i> | | | |
| <i>Autres charges</i> | | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | (259 977) | (246 183) |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 42 787 | 41 517 |
| Produits Financiers | | | |
| De participation | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 7 929 | 1 335 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | |
| Différences positives de change | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | 7 929 | 1 335 |
| 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 | | | |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| RESULTAT FINANCIER | H | 7 929 | 1 335 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | | 50 716 | 42 853 |

LAFAYETTE ANTICIPATIONS - FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN

COMPTE DE RESULTAT - Suite

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------|------------|------------|
| (en euros) | Notes | Net | Net |
| Produits exceptionnels | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| Sur opérations en capital | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Charges exceptionnelles | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| Sur opérations en capital | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | 0 | 0 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 0 | 0 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | (1 903) | (321) |
| Total des produits | | 310 693 | 289 035 |
| Total des charges | | (261 880) | (246 183) |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | | 48 813 | 42 532 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | | 48 813 | 42 532 |
| 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 | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1. PRESENTATION

Le Fonds de Dotation Famille Moulin, créé le 29 décembre 2012 à l'initiative de Madame Ginette Moulin et de la société Motier dans le cadre de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 et du décret n° 2009-158 du 11 février 2009 a pour objet :

- De soutenir et de conduire, directement et indirectement, toute mission d'intérêt général concourant au soutien de l'Art principalement contemporain, ainsi que sa promotion auprès du grand public et ce notamment grâce à la collection d'œuvres d'art personnellement donnée par Madame Ginette MOULIN et qui sera enrichie par la suite.

- De faciliter et d'accompagner la production d'œuvres d'art contemporain, et ce, particulièrement dans le cadre de la « jeune création ».

Le Fonds de Dotation Famille Moulin bénéficie d'une mise à disposition de personnel de la Fondation d'Entreprise Galeries Lafayette. Cette mise à disposition fait l'objet d'une facturation.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2014-03 relatif au plan comptable général et plus spécifiquement au règlement n°2018-06 modifié par le règlement n°2020-08 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

2.1 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles se composent d'œuvres d'Art. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou d'apport et ne font l'objet d'aucun amortissement pour dépréciation. Un examen de la valeur de ces éléments est effectué à chaque clôture afin de justifier la valorisation inscrite à l'actif du bilan.

3. FAIT MARQUANT DE L'EXERCICE

Le Fonds de dotation a bénéficié de la part de la société MOTIER du versement de la dotation en numéraire d'un montant de 441 K€ versée

le 02/10/2023 dont 301 K€ ont été affecté au fonctionnement du Fonds de Dotation.

LAFAYETTE ANTICIPATIONS - FONDS DE DOTATION FAMILLE MOULIN

NOTES RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

NOTE A - COMPOSITION ET VARIATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| (en euros) | 31/12/2022 | Augmentation | Diminution | 31/12/2023 |
|--|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| VALEURS BRUTES | | | | |
| Œuvres d'Art apportées par Madame Ginette MOULIN | 1 842 960 | | | 1 842 960 |
| Œuvres d'Art apportées par SA des Galeries Lafayette | 241 438 | | | 241 438 |
| Œuvres d'Art acquises | 2 133 193 | 208 563 | | 2 341 756 |
| | 4 217 591 | | | 4 426 154 |
| Œuvres d'Art en cours d'acquisition | 64 760 | 38 788 | (64 760) | 38 788 |
| TOTAL | 4 282 351 | 38 788 | (64 760) | 4 464 942 |
| AMORTISSEMENTS OU DEPRECIATIONS | | | | |
| VALEURS NETTES | 4 282 351 | 247 351 | (64 760) | 4 464 942 |

NOTE B - CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

| (en euros) | 2023 | 2022 |
|---|--------------|------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 1 764 | |
| Autres créances d'exploitation | | 755 |
| TOTAL | 1 764 | 755 |
| L'intégralité des créances est à moins d'un an. | | |

NOTE C - DISPONIBILITES

| (en euros) | 2023 | 2022 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Compte sur Livret | 330 518 | 319 662 |
| Compte bancaire | 13 417 | 10 763 |
| TOTAL | 343 935 | 330 425 |

NOTE D - COMPTES DE REGULARISATION

| (en euros) | 2023 | 2022 |
|---------------------|--------------|--------------|
| Contrat d'assurance | 1 439 | 1 384 |
| TOTAL | 1 439 | 1 384 |

NOTE E - FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES

| (en euros) | 31/12/2022 | Augmentation | Diminution | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| Dotations consommables : | | | | |
| - Apport de Madame Ginette MOULIN | 1 849 960 | | | 1 849 960 |
| - Apport Motier | 2 491 931 | 140 000 (1) | | 2 631 931 |
| Sous-total | 4 341 891 | 140 000 | | 4 481 891 |
| Report à nouveau | 122 576 | | 42 532 | 165 108 |
| Résultat de l'exercice | 42 532 | 48 813 | (42 532) | 48 813 |
| TOTAL | 4 506 999 | 188 813 | | 4 695 812 |

(1) La dotation de Motier SAS est de 441 000 € dont 140 000 € pour l'acquisition d'œuvres et 301 000 € pour le fonctionnement du Fonds de Dotation.

NOTE F - DETTES

(en euros)

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 114 288 | 107 092 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 980 | 825 |
| TOTAL | 116 288 | 107 917 |

Toutes les dettes sont à moins d'un an.

NOTE G - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

(en euros)

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Don en numéraire MOTIER | 301 000 | 287 700 |
| TOTAL | 301 000 | 287 700 |

NOTE H - RESULTAT FINANCIER

(en euros)

| | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Intérêts reçus (compte sur livret) | 7 929 | 1 335 |
| TOTAL | 7 929 | 1 335 |