



BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES

Fonds de dotation

Hôtel de ville-1 avenue maréchal Leclerc
64100 BAYONNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022



Au Conseil d'Administration du fonds de dotation BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation **BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2022**, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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 [le cas échéant : et 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 consolidés 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 consolidés pris isolément

VERIFICATION DU RAPPORT D'ACTIVITES ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

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 adresses aux membres du Conseil d'Administration.

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 Trésorier.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Bayonne, le 21 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes



EXCO FIDUCIAIRE Du Sud-Ouest
David BRETTE

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

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 société 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.

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2022

Bilan Actif

Présenté en Euros

	31/12/2022 (12 mois)			31/12/2021 (12 mois)
	Brut	Amort. & prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	20		20	20
Prêts				
Autres				
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	20		20	20
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	62 525		62 525	94 259
Charges constatées d'avance (3)				
ACTIF CIRCULANT (II)	62 525		62 525	94 259
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	62 545		62 545	94 279
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

Présenté en Euros

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds propres / fonds associatif sans droit de reprise		
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Fonds propres statutaires	20 000	20 000
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	39 545	67 030
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
SITUATION NETTE (I)	59 545	87 030
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total (II)		
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total (III)		
PROVISIONS		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 000	7 250
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total (IV)	3 000	7 250
Écarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	62 545	94 279

Compte de Résultat

Présenté en Euros

	31/12/2022	31/12/21
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes des services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d' exploitation		
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	120 485	243 988
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versements des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits		
TOTAL (I)	120 485	243 988
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (5)	6 392	7 163
Aides financières	114 093	236 825
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
TOTAL (II)	120 485	243 988
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		

Compte de Résultat (suite)

Présenté en Euros

31/12/2022	31/12/21
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI)		

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)		
Impôts sur les bénéfices	(X)		

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	120 485	243 988
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI)	120 485	243 988

SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
-Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		14 254
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		14 254
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		14 254
Personnel détaché		
TOTAL		14 254

Annexes aux comptes annuels

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 62 544,89 E.

Le résultat net comptable est une perte de 0, E.

Règles et Méthodes Comptables

1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels normalisés ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur résultant des règlements comptables de l'ANC n°2014-03, n°2018-06 et n° 2019-04, applicables à compter du 1/1/2020

Les comptes sont établis suivant les principes généraux et respectent les principes de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices, de prudence et ont pour objet de fournir une image fidèle.

2 – DEROGATIONS A CES PRINCIPES

Néant

3- NOTES AU BILAN ET AU COMPTES DE RESULTAT

I- IMMOBILISATIONS

Titres immobilisés de 20€

II – ETATS DES AMORTISSEMENTS

Neant

III – FONDS PROPRES

a. DOTATION COMPLEMENTAIRE

Des dotations complémentaires ont été versées au cours de l'exercice et sont inscrites au passif du Bilan, dans le poste Fonds propres pour 93 000 euros.

b. QUOTE PART DE LA DOTATION INSCRITE AU COMPTE DE RESULTAT

Une quote-part de dotation consommable est comptabilisée dans le compte résultat pour 120 485 euros, en diminution des fonds propres.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION-CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	20 000 €				20 000 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Fonds propres consommables dotations complémentaire	400 000 €		93.000 €		493 000 €
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-332 970.50 €			-120 484.53 €	-453 455.03 €
Total Fonds propres	87 029.50 €		93 000.00 €	-120 484.53 €	59 544.89 €

IV - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

a. Créances : Néant

b. Dettes : 3 000 €. Il s'agit, des honoraires du commissaires aux comptes

V – TRESORERIE

a. Solde de 62 525 € contre 94 259 €

VI - COMPTE DE RESULTAT

La reprise de dotation consommables est de 120 484 € couvre les versements octroyés pour les projets réalisés et en cours, de 114 093 € et la couverture des charges de fonctionnement de 6 392 €