



ARVERNE
C O N S E I L

Eric CUPIF
Diplôme d'Expertise-comptable
Commissaire aux comptes

Geoffroy GLAZIOU
Diplôme d'Expertise-comptable
Commissaire aux comptes

Eric MAS
Commissaire aux comptes

Atelier des mécènes – Clermont-Ferrand Massif Central 2028

Fonds de dotation
2 rue Blatin
63000 CLERMONT-FERRAND

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ARVERNE CONSEIL

S.A.R.L. au capital de 283 150 Euros
17 rue de Sarliève – Le Triangle
63800 COURNON D'Auvergne

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

A l'attention des membres du Fonds de dotation « Atelier des mécènes – Clermont-Ferrand Massif Central 2028 »,

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 **Atelier des mécènes – Clermont-Ferrand Massif Central 2028**, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 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 de d'activité 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 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 établis par le Président du 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 Fonds de dotation.

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

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

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cournon d'Auvergne, le 28 mai 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL
représentée par Eric MAS

Bilan association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (07 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles						
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	22 000		22 000	91,03	30 500	66,62
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	2 151		2 151	8,91	15 279	33,38
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	24 151		24 151	100,00	45 779	100,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	24 151		24 151	100,00	45 779	100,00

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (07 mois)	
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise		15 000	62,11	15 000	32,77
. Fonds propres statutaires					
. Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
. Fonds statutaires					
. Fonds propres complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
. Réserves statutaires ou contractuelles					
. Réserves pour projet de l'entité					
. Autres					
Report à nouveau		-121 399	-502,66		
Excédent ou déficit de l'exercice		51 921	214,99	-121 399	-265,17
Situation nette (sous total)		-54 478	-225,56	-106 399	-232,41
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL (I)		-54 478	-225,56	-106 399	-232,41
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 (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 360	67,74	55 672	121,61
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales				343	0,75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		62 269	257,83	96 163	210,06
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
TOTAL (IV)		78 629	325,57	152 178	332,42
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		24 151	100,00	45 779	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (07 mois)		Variation absolue (07 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations									
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens									
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services									
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation									
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels									
- Mécénats		318 000		312 000		6 000		1,92	
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges									
Utilisations des fonds dédiés		1				1		N.S.	
Autres produits									
Total des produits d'exploitation (I)		318 001		312 000		6 001		1,92	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		266 080		431 733		-165 653		-38,36	
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés				2		-2		-100,00	
Salaires et traitements									
Charges sociales				20		-20		-100,00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
Dotations aux provisions									
Reports en fonds dédiés									
Autres charges				2 000		-2 000		-100,00	
Total des charges d'exploitation (II)		266 080		433 755		-167 675			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		51 921		-121 755		173 676		142,64	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)									
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (IV)									
RESULTAT FINANCIER (III - IV)									
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)		51 921		-121 755		173 676		142,64	

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (07 mois)	Variation absolue (07 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion		356	-356	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)		356	-356	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		356	-356	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	318 001	312 356	5 645	1,81
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	266 080	433 755	-167 675	-38,65
EXCEDENT OU DEFICIT	51 921	-121 399	173 320	142,77
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	341 326	281 236		
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL	341 326	281 236		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations	341 326	281 236		
Personnel bénévole				
TOTAL	341 326	281 236		

PREAMBULE

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

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 07 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 24 150,54 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 51 920,70 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/05/2024 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**2.1 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS**

L'association Clermont Massif central 2028, en tant que membre fondateur unique du fonds de dotation Atelier des Mécènes Clermont-Ferrand Massif

central 2028, a versé la dotation initiale de quinze-mille euros en 2022.

Fin 2023 Clermont n'a pas été retenue comme capitale Européenne de la culture.

L'atelier des mécènes devrait en 2024 s'arrêter.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.2 - Etat des créances = 22 000 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	22 000	22 000	
TOTAL	22 000	22 000	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 22 000 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	22 000
Disponibilités	
TOTAL	22 000

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 78 629 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 360	16 360		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	62 269	62 269		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	78 629	78 629		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 75 627 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	13 360
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	62 267
TOTAL	75 627

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERVE CONSEIL

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Les mises à disposition gratuites représentent :

Par klepierre	162 360,00
Par HOTEL LES LAUREADES nuitées avec petit déj	1 500,00
Par LA POSTE apposition sticker	8 120,00
Par MICHELIN mad d'un salarié de 01/2023 à 10/2023	28 782,78
Par LA COULISSE mise en place d'un écran led 07/10/23	3 975,00
Par HOTEL KYRIAD 69 nuitées avec petit déj	7 845,00
Par LCL mad des locaux	25 000,00
Par HOTEL VIALATTE nuitées avec petit déj location sal	18 850,00
Par HOTEL M AYME nuitées avec petit déj	12 000,00
Par HOTEL RIMBAUD nuitées avec petit déj	4 750,00
Par MONTROGNON TRAITEUR prestation traiteur	10 313,00
Par HOTEL RIMBAUD	1 595,00
Par HOTEL KYRIAD 37 nuitées avec petit déj mad salle	6 195,00
Par VICTOIRE PUB BISTRONOMIQUE mad déjeuner diner	2 000,00
Par JC DECAUX campagne d'expo de 6 mobiliers	22 840,00
Par HOTEL MERCURE 40 nuitées avec petit déj	6 200,00
Par CACF soutien communication	10 000,00
Par FINANCE CONSULT soutien programmation culturelle	9 000,00

Soit un total de 341 326 euros

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6.2 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 360
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	3 360

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

6.3 - Autres informations complémentaires

L'essentiel des ressources du Fonds de Dotation provient de mécènes.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 22 000 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	22 000
Produits a recevoir(46870000)	22 000
TOTAL	22 000

8.2 - Charges à payer = 75 627 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	13 360
Fournisseurs - fact non parven(40810000)	13 360
Autres dettes :	62 267
Charges a payer(46860000)	62 267
TOTAL	75 627

Paraphé pour les besoins d'identification
ARYERNE CONSEIL