

## **FONDS DE DOTATION DU FESTIVAL D'AIX EN PROVENCE**

Siège social : Palais de l'ancien Archevêché  
13100 AIX-EN-PROVENCE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**TALENZ ARES AUDIT**

26, boulevard St Roch | BP 278 | 84011 Avignon Cedex 1  
Tél. : 04 32 73 67 30 | [avignon@talenz-audit.fr](mailto:avignon@talenz-audit.fr)  
[www.talenz-audit.fr](http://www.talenz-audit.fr)

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration du Fonds de Dotation du Festival d'Aix en Provence,

### **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 DU FESTIVAL D'AIX EN PROVENCE** 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 relatifs 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « règles et méthodes comptable » de l'annexe des comptes annuels concernant la mise en œuvre du règlement du CRC n° 2022-04 du 30 juin 2022. Ce dernier règlement applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2023 constitue un changement de méthode comptable avec la présentation dans l'annexe des comptes annuels du nouvel état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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, le cas échéant 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.

## **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 les 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 DU FESTIVAL D'AIX EN PROVENCE 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.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.

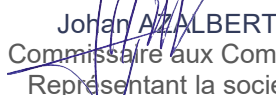
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 Avignon, 18 juin 2024.

**TALENZ ARES AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

  
Johan A. ALBERT  
Commissaire aux Comptes  
Représentant la société

**BILAN ACTIF**

| <b>ACTIF</b>                                  | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                  |                | 01/01/2022 au<br>31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc. | Net            |                             |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                                      |                  |                |                             |
| Immobilisations incorporelles                 |                                      |                  |                |                             |
| Frais d'établissement                         |                                      |                  |                |                             |
| Frais de recherche et développement           |                                      |                  |                |                             |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                  |                |                             |
| Concessions, brevets et droits similaires     |                                      |                  |                |                             |
| Autres  |                                      |                  |                |                             |
| Immobilisations incorporelles en cours        |                                      |                  |                |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |                |                             |
| Immobilisations corporelles                   |                                      |                  |                |                             |
| Terrains                                      |                                      |                  |                |                             |
| Constructions                                 |                                      |                  |                |                             |
| Installations techn., matériel et outil. ind. |                                      |                  |                |                             |
| Autres  |                                      |                  |                |                             |
| Immobilisations corporelles en cours          |                                      |                  |                |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |                |                             |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés |                                      |                  |                |                             |
| Immobilisations financières                   |                                      |                  |                |                             |
| Participations et créances rattachées         |                                      |                  |                |                             |
| Autres titres immobilisés                     |                                      |                  |                |                             |
| Prêts   |                                      |                  |                |                             |
| Autres  |                                      |                  |                |                             |
| <b>TOTAL (I)</b>                              |                                      |                  |                |                             |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                                      |                  |                |                             |
| Stocks et en-cours                            |                                      |                  |                |                             |
| Créances                                      |                                      |                  |                |                             |
| Créances clients, usagers et comptes ratt.    |                                      |                  |                |                             |
| Créances reçues par legs ou donations         |                                      |                  |                |                             |
| Autres  | 634 583                              |                  | 634 583        |                             |
| Valeurs mobilières de placement               | 153                                  |                  | 153            | 153                         |
| Instruments de trésorerie                     |                                      |                  |                |                             |
| Disponibilités                                | 48 489                               |                  | 48 489         | 1 339 578                   |
| Charges constatées d'avance                   |                                      |                  |                |                             |
| <b>TOTAL (II)</b>                             | <b>683 225</b>                       |                  | <b>683 225</b> | <b>1 339 730</b>            |
| Frais d'émission des emprunts (III)           |                                      |                  |                |                             |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)     |                                      |                  |                |                             |
| Ecarts de conversion actif (V)                |                                      |                  |                |                             |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>          | <b>683 225</b>                       |                  | <b>683 225</b> | <b>1 339 730</b>            |

COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TALENZARES  
AUDIT  
Cour d'Appel de Nîmes

## BILAN PASSIF

| PASSIF  |                                     | Du 01/01/2023<br>au 31/12/2023 | Du 01/01/2022<br>au 31/12/2022 |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES   |                                     |                                |                                |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                     |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                     |                                |                                |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                     |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                     |                                |                                |
| Ecarts de réévaluation                                  |                                     |                                |                                |
| Réserves  |                                     |                                |                                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                                     |                                |                                |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                                     |                                |                                |
| Autres  |                                     |                                |                                |
| Report à nouveau  |                                     |                                |                                |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       |                                     |                                |                                |
|   | <i>Situation nette (sous total)</i> |                                |                                |
| Fonds propres consommables                              |                                     | 18 930                         | 19 730                         |
| Subventions d'investissement                            |                                     |                                |                                |
| Provisions réglementées                                 |                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL (I)</b>  |                                     | <b>18 930</b>                  | <b>19 730</b>                  |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS                                |                                     |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                     |                                |                                |
| Fonds dédiés  |                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       |                                     |                                |                                |
| PROVISIONS  |                                     |                                |                                |
| Provisions pour risques                                 |                                     |                                |                                |
| Provisions pour charges                                 |                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      |                                     |                                |                                |
| 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                |                                     |                                |                                |
| Dettes des legs ou donations                            |                                     |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                             |                                     |                                |                                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                     |                                |                                |
| Autres dettes   |                                     | 664 294                        | 1 320 000                      |
| Instruments de trésorerie                               |                                     |                                |                                |
| Produits constatés d'avance                             |                                     |                                |                                |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       |                                     | <b>664 294</b>                 | <b>1 320 000</b>               |
| Ecarts de conversion passif                             | <b>(V)</b>                          |                                |                                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    |                                     | <b>683 225</b>                 | <b>1 339 730</b>               |

COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TALENZARES  
AUDIT  
Cour d'Appel de Nîmes

## COMPTES DE RÉSULTAT

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                            |                            |
| Cotisations   |                            |                            |
| Ventes de biens et services   |                            |                            |
| Ventes de biens   |                            |                            |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  |                            |                            |
| <i>Dont parrainages</i>   |                            |                            |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  |                            |                            |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                            |                            |
| 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 |                            |                            |
| Utilisations des fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres produits   | 3 361 184                  | 4 614 412                  |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>3 361 184</b>           | <b>4 614 412</b>           |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                            |                            |
| Achats de marchandises  |                            |                            |
| Variation de stock  |                            |                            |
| Autres achats et charges externes   | 6 487                      | 5 517                      |
| Aides financières   | 3 355 000                  | 4 608 348                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                            |                            |
| Salaires et traitements   |                            |                            |
| Charges sociales  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               |                            |                            |
| Dotations aux provisions  |                            |                            |
| Reports en fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres charges  |                            |                            |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>3 361 487</b>           | <b>4 613 865</b>           |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>-303</b>                | <b>547</b>                 |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                            |                            |
| De participation  |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                            |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 430                        | 1                          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                            |                            |
| Différences positives de change   |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                                      | <b>430</b>                 | <b>1</b>                   |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilées  |                            |                            |
| Différences négatives de change   | 127                        | 548                        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                                       | <b>127</b>                 | <b>548</b>                 |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>303</b>                 | <b>-547</b>                |

## COMPTES DE RÉSULTAT

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          |                            |                            |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            |                            |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       |                            |                            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            |                            |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     |                            |                            |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             |                            |                            |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>3 361 614</b>           | <b>4 614 413</b>           |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>3 361 614</b>           | <b>4 614 413</b>           |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  |                            |                            |

COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TALENZARES  
AUDIT  
Cour d'Appel de Nîmes



# ANNEXE ASSOCIATION

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Le fonds de dotation a pour objet d'apporter au Fondateur les moyens financiers supplémentaires susceptibles d'anticiper et d'amplifier son action d'intérêt général dans les domaines de la production de spectacles lyriques et musicaux, dans ses missions de formation et d'insertion professionnelle, dans sa politique culturelle et d'éducation artistique destinée à élargir son public et garantir sa diversité sociale ainsi que dans son rayonnement international et son ancrage local, notamment en accompagnant la diffusion de ses productions.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 25/04/2024.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31.12.2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non lucratif, et complété par les règlements n°2020-8 du 4 décembre 2020 et n° 2022-04 du 30 juin 2022. Ce dernier règlement applicable au 1er janvier 2023 constitue un changement de méthode comptable avec la présentation dans l'annexe des comptes annuels du nouvel état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger.

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Aucune contribution n'est comptabilisée sur cet exercice.

Les temps passés par les membres du conseil d'administration pour la gouvernance du fonds de dotation ainsi que ceux passés par le service administratif et financier et par le service mécénat du Festival International d'art lyrique d'Aix en Provence ne sont pas valorisés.

## FONDS CONSOMPTIBLES

La dotation initiale de 15.000 € a été inscrite en compte 108100 - Dotations consommables.

La dotation en capital pourra être complétée des libéralités reçues de tout donateur ou partenaire. Elles sont comptabilisées dans le compte 108110 - Autres dotations consommables.

Les dotations consommées pour les besoins de la réalisation de l'objet du Fonds sont inscrites dans le compte 108900 - Dotations consommables inscrites au compte de résultat.

Les libéralités comptabilisées sur l'exercice se sont élevées à 3.360.384,20 €.  
Sur 2023, les fonds consommés s'établissent à 3.361.184,37 €.

## ANNEXE ASSOCIATION

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres            | À l'ouverture de l'exercice | Augmentation        | Consommations Festival | Compensation RT Fonct | A la clôture de l'exercice |
|--|-----------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                             |                     |                        |                       |                            |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                             |                     |                        |                       |                            |
| Réserves                               |                             |                     |                        |                       |                            |
| Report à nouveau                       |                             |                     |                        |                       |                            |
| Résultat de l'exercice                 |                             |                     |                        |                       |                            |
| Dotation consommables                  | 15 000.00                   |                     |                        |                       | 15 000.00                  |
| Fonds propres consommables             | 8 237 009.41                | 3 360 384.20        |                        |                       | 11 597 393.61              |
| Dotation consommables inscrite au Rt - | 8 232 278.93                |                     | 3 355 000.00           | 6 184.37              | -11 593 463.30             |
| Subventions d'investissement           |                             |                     |                        |                       |                            |
| Provisions réglementées                |                             |                     |                        |                       |                            |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>19 730.48</b>            | <b>3 360 384.20</b> | <b>3 355 000.00</b>    | <b>6 184.37</b>       | <b>18 930.31</b>           |

## TABLEAU DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER

Le tableau suivant présente l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger pour l'exercice 2023.

| Etat du contributeur | Montant total des avantages et des ressources |
|----------------------|---|
| Luxembourg           | 2 500 000                                     |
| Royaume-Uni          | 495 384                                       |
| Suisse               | 235 000                                       |
| <b>Total</b>         | <b>3 230 384</b>                              |

COMMISSARIAT AUX COMPTES  
TALENZARES  
AUDIT  
Cour d'Appel de Nîmes