

# FONDS DE DOTATION EMERIGE

Fonds de dotation régi par loi n°2008-776 du 4 août 2008  
Siège social : 121 avenue de Malakoff - 75116 Paris

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Conseil d'Administration du FONDS DE DOTATION EMERIGE,

## **1. 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 EMERIGE 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 société à la fin de cet exercice.

## **2. Fondement de l'opinion**

### **2.1. 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.

### **2.2. 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.

## **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L821-53 et R.821-180 du code du 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.

#### **4. 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 adressés aux membres du Conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **5. 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 société 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 société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

#### **6. 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 société.

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.

Argenteuil, le 20 juin 2024

Le commissaire aux comptes



Fleury & Associés  
Représenté par  
Eric Chapus

## Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

## - Bilan Actif -

Rubriques	Brut	Amortissement	Net 2023	Net N-1
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	6 000		6 000	6 000
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>6 000</b>		<b>6 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Total immobilisations corporelles</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Total immobilisations financières</b>				
<b>Total I</b>	<b>6 000</b>		<b>6 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total des stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 915		5 915	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				
<b>Total des créances</b>				
<b>Disponibilités et divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	15 000		15 000	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	17 269		17 269	4 326
<b>Total disponibilités et divers</b>				
Charges constatées d'avance	2 285		2 285	
<b>Total II</b>	<b>40 470</b>		<b>40 470</b>	<b>4 326</b>
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>Total général</b>	<b>46 470</b>		<b>46 470</b>	<b>10 326</b>

## Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

## - Bilan Passif -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(51 585)	18 614
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>52 269</b>	<b>(70 199)</b>
<b>Total situation nette</b>	<b>684</b>	<b>(51 585)</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
<b>Total autres fonds associatifs</b>		
<b>Total I</b>	<b>684</b>	<b>(51 585)</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>Total II</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>		
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 202	59 422
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 584	2 489
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>Total IV</b>	<b>45 786</b>	<b>61 911</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>Total général (I + II + III + IV + V)</b>	<b>46 470</b>	<b>10 326</b>

## Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

## - Compte de résultat (partie 1) -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
<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	1 006 115	757 915
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 915	2 915
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 000 200	755 000
<b>Total I</b>	<b>1 006 115</b>	<b>757 915</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	953 851	828 114
Aides financières		
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 II</b>	<b>953 851</b>	<b>828 114</b>
<b>Operations en commun :</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée	<b>Total III</b>	
Perte supportée ou bénéfice transféré	<b>Total IV</b>	
<b>1. Résultat d'exploitation (I - II)</b>	<b>52 264</b>	<b>(70 199)</b>
<b>Produits financiers :</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>	<b>5</b>	
<b>Charges financières :</b>		
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		
<b>Total VI</b>		
<b>2. Résultat financier (V - VI)</b>	<b>5</b>	
<b>3. Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>52 269</b>	<b>(70 199)</b>

## Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

## - Compte de résultat (Suite) -

Rubriques	Net 2023	Net N-1
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total VII</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VII</b>		
<b>4. Résultat exceptionnel (VII- VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
<b>Total des produits (I + III + V+ VII)</b>	<b>1 006 120</b>	<b>757 915</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + IX + X)</b>	<b>953 851</b>	<b>828 114</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>52 269</b>	<b>(70 199)</b>

<b>Produits</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>Total</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		



Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE  
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### - Présentation générale -

Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE  
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 46 470 €uros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 006 115 €uros et dégageant un bénéfice de 52 269 €uros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Le fonds de dotation EMERIGE exerce une activité de distribution au profit d'organismes d'intérêt général.

Le fonds de dotation EMERIGE a ainsi pour objet de soutenir et de conduire, directement ou indirectement, toute mission d'intérêt général concourant au soutien de l'art principalement contemporain ainsi que sa promotion auprès du grand public. Il a également pour objet de faciliter et d'accompagner la production d'œuvres d'art contemporain et ce, particulièrement auprès de jeunes artistes.

Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

**- Faits caractéristiques de l'exercice-**

Le fonds de dotation Emerige a ouvert en décembre 2023 un compte à terme pour une durée d'un mois qui se renouvelle par tacite reconduction.

Son taux de rendement est de 4.20 % l'an.

**- Evènements significatifs postérieurs à la clôture-**

Néant.

Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

- Règles et méthodes comptables -

- Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2023 sont établis conformément aux dispositions suivantes :

- Règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif : articles 431-1 et suivants
- Règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général
- Décret n° 219-504 du 22 mai 2019
- Arrêté du 22 mai 2019

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leurs coûts d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Charges à payer**

Voir tableau ci-après.

### **Dons - Mécénat**

Le fonds de dotation n'a pas fait appel public à la générosité.

Les recettes sont principalement constituées de dons manuels comptabilisés en Autres produits.

Au cours de l'exercice 2023, le fonds de dotation a bénéficié de dons pour un montant global de 1 000 200.00 €.

Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

Les dons ont été versés par plusieurs SCCV du groupe Emerige.

Cela lui a permis de poursuivre son activité de soutien de l'art dans le cadre de différents projets d'intérêt général :

- 1 - Palais de Tokyo : 50 000 €
- 2 - Pavillon de l'Arsenal : 20 000 €
- 3 - Amis du Centre Pompidou : 40 000 €
- 4 - Centre Art Contemporain Ivry : 4 000 €
- 5 - Mairie de Nice : 30 000 €
- 6 - Festival d'Automne : 20 000 €
- 7 - Association Aturaua : 2 500 €
- 8 - Château de Versailles : 150 000 €
- 9 - La source des sources : 50 000 €
- 10 - Carré sur Seine : 2 000 €
- 11 - Fondation du Patrimoine : 21 500 €

Ces dépenses de mécénat ont été comptabilisées en Autres achats et charges externes pour un montant global de 390 000 € au titre de l'année 2023.

Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE  
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Tableau des immobilisations –

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 000		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>6 000</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre			
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers			
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et mobilier informatique			
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<i>Total immobilisations financières</i>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 000</b>		

- Tableau des Amortissements –

Néant.

## Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

## - Variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	18 614	(70 199)			(51 585)
Excédent ou déficit de l'exercice	(70 199)	70 199	52 269		52 269
<b>Situation nette</b>					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>Total</b>	<b>(51 585)</b>		<b>52 269</b>		<b>684</b>

## - État des provisions -

Néant.

## - État des Dettes -

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	43 202	43 202			59 422
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 584	2 584			2 489
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>45 786</b>	<b>45 786</b>			<b>61 911</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

## Société : FONDS DE DOTATION EMERIGE

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

**- Charges à payer -**

Nature des charges	2023	N-1
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<b>Total dettes financières</b>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 457	3 480
Dettes fiscales et sociales		
<b>Total dettes d'exploitation</b>	25 457	3 480
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total dettes diverses</b>		
<b>Total autres</b>		
<b>Total</b>	25 457	3 480

**- Honoraires des commissaires aux comptes -**

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	600.00
Autres honoraires	
<b>TOTAL</b>	<b>600.00</b>

**- Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger -**

Néant.