



KPMG SA
19 rue Clément Ader
Pôle Henri Farman - BP 162
51685 Reims

FONDS K POUR LA MUSIQUE - Fonds de dotation

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

FONDS K POUR LA MUSIQUE - Fonds de dotation

1, rue Coquebert - 51100 Reims

KPMG SA, société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
19 rue Clément Ader
Pôle Henri Farman - BP 162
51685 Reims

FONDS K POUR LA MUSIQUE - Fonds de dotation

1, rue Coquebert - 51100 Reims

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds K pour la Musique,

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 Fonds K pour la Musique 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 appréciations

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 la traduction comptable des dons et sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport annuel sur la situation financière établi par la Trésorière et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance du fonds de dotation 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 la Trésorière.

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.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.



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.

Reims, le 26 juin 2023

KPMG SA

Patrick Zeimett
2023.06.26
08:43:58 +02'00'

Patrick Zeimett

Associé

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	12 024	12 024		4 008
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total I	12 024	12 024		4 008
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
<i>Autres créances</i>	1 800		1 800	
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Disponibilités</i>	449 198		449 198	221 649
<i>Charges constatés d'avance</i>	4 639		4 639	6 555
Total II	455 637		455 637	228 204
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	467 661	12 024	455 637	232 212
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

	au 31/12/2022	au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Fonds propres consommables	439 728	222 992
Total I	439 728	222 992
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 909	9 220
Total IV	15 909	9 220
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	455 637	232 212
(1) Dont à plus d'un an (a) Dont à moins d'un an (a)	15 909	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Produits de tiers financeurs		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable</i>	108 263	67 883
Total I	108 263	67 883
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	45 309	33 875
Aides financières	60 000	30 000
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 008	4 008
Total II	109 317	67 883
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-1 053	
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	1 053	
Total III	1 053	
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	1 053	

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total des produits (I+III+V)	109 317	67 883
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	109 317	67 883

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	26 275	38 379
Total	26 275	38 379
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	26 275	38 379
Total	26 275	38 379

Fonds K pour la Musique
Fonds de Dotation
1 rue Coquebert – 51100 REIMS
Siret 844 408 666 00015



ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS
ETABLIS AU 31 DECEMBRE 2022

1. Objet social

Le Fonds a pour objet de financer, directement ou à travers des organismes à but non lucratif, des actions d'intérêt général favorisant l'accès à l'éducation musicale pour tous et/ou des actions d'intérêt général soutenant toute forme de créativité et d'innovation dans le domaine musical et notamment sous la forme de programmes de recherche scientifique.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Educatif avec le financement de l'Orchestre Atelier Ostinato
- Educatif avec le financement de l'Association pour le Rayonnement de l'Opéra de Paris

3. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Distribution d'une brochure institutionnelle en Français et en Anglais

Autres moyens/dépenses engagées :

- Communication : Site internet du Fonds K pour la Musique à hauteur de 12 024 € bruts
- Le fonds ne compte aucun employé. Il bénéficie de l'appui des sociétés MHCS et MH (cf § 8.5 Contributions volontaires en nature).

4. Fait majeur de l'exercice

Le Fonds connaît sa quatrième année d'existence.

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler

5. Fait postérieur à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

Annexe Bilan 2022

Fonds K pour la Musique
Fonds de Dotation
1 rue Coquebert – 51100 REIMS
Siret 844 408 666 00015

6. Principes, Règles et Méthodes comptables**6.1. Période comptable**

L'exercice 2022 couvre l'année civile soit du 1er Janvier 2022 au 31 Décembre 2022.
L'exercice précédent couvrait la période du 1er Janvier 2021 au 31 Décembre 2021, soit une période d'activité de 12 mois.

6.2. Référentiel comptable

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Le fonds de dotation a arrêté ses comptes par application du règlement ANC n°2020-08 du 04 décembre 2020 venant compléter le règlement ANC n°2018-06 relatif au Plan Général des Comptes et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Il y a lieu de préciser que le nouveau référentiel comptable avait été mis en œuvre par anticipation en 2019.

6.3. Comptabilisation des ressources

Le fonds de dotation a vocation, à ce jour, à percevoir des dons manuels issus du Fondateur et de partenaires mécènes. Les dons sont comptabilisés au passif, comptes « 1081 – Dotations consommables » dans la catégorie des fonds propres et sont passés ensuite en résultat à proportion de la part du don utilisé sur la période dans le cadre du suivi du projet, via le compte « 7532 – Quotes-parts de dotation consommable virée au compte de résultat ».

En 2022 comme en 2021, le fonds n'a pas perçu de don issu de la générosité du public.

6.4. Comptabilisation des emplois

Les dépenses menées par le fonds de dotation pour les projets, dans le cadre de son objet, sont comptabilisées en compte « 6571 – Aides financières octroyées ».

6.5. Changements de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Fonds K pour la Musique

Fonds de Dotation
1 rue Coquebert – 51100 REIMS
Siret 844 408 666 00015

7. Informations relatives au bilan**7.1. Actif****7.1.1. Immobilisations incorporelles**

La création d'un site internet pour 12 024 €, mis en service au 1^{er} Janvier 2020, a généré une dotation au titre de 2022 de 4 008 € comme en 2021. Cette immobilisation est maintenant amortie dans son intégralité.

7.1.2. Disponibilités

La trésorerie se compose d'un compte bancaire ouvert auprès de la BNP.
Depuis fin 2021, elle se compose également d'un compte de placement financier (livret A) dans la même banque.

7.1.3. Etat des échéances des créances

Créances	Montant Brut 2022	Échéance	
		1 an au plus	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances de l'actif circulant	1 800	1 800	
Charges constatées d'avance	4 639	4 639	
TOTAL	6 439	6 439	-

7.1.4. Avoirs à recevoir

L'avoir à recevoir correspond :

- A une régularisation au titre de la facturation du solde des honoraires de l'Expert-Comptable au titre de l'exercice 2021, soit 1 800 € TTC.

Annexe Bilan 2022

Fonds K pour la Musique

Fonds de Dotation
1 rue Coquebert – 51100 REIMS
Siret 844 408 666 00015

7.2. Passif7.2.1. Fonds propres

Fonds Propres	Solde au début de l'exercice 2021	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice 2022
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires				
Ecart de réév. sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour objet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette (Sous Total)	0	0	0	0
Fonds propres Dot. Consomptible Initiale	15 000	-	-	15 000
Fonds propres Dot. Consomptible Complémentaire	579 325	325 000	-	904 325
Fonds propres Dot Cons. Initiale vtrée Au RI	- 12 723	-	-	12 723
Fonds propres Dot Cons. Complément. vtrée Au RI	- 358 611		108 263	466 874
Subventions d'investissement				-
Provisions réglementées				0
Situation nette (Sous Total)	222 992	325 000	108 263	439 728

7.2.3. Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant Brut 2022	Échéance		
		< 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataire convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (1) et dettes auprès d'établissements de crédit				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 109	14 109		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	14 109	14 109	-	-
(1) Emprunts souscrits au cours de l'exercice				
Emprunts remboursés au cours de l'exercice				

7.2.4. Charges à payer

Les charges à payer correspondent :

- Au solde des honoraires du Commissaire aux Comptes au titre de l'exercice 2022, soit 3 669 € TTC.

Annexe Bilan 2022

Fonds K pour la Musique

Fonds de Dotation
1 rue Coquebert – 51100 REIMS
Siret 844 408 666 00015

- Aux honoraires de l'Expert-Comptable pour la comptabilité au titre de l'exercice 2022, soit 6 000 € TTC ainsi que le solde des honoraires au titre de l'exercice 2021, soit 1 440 € TTC.
- Aux honoraires de l'Expert-Comptable pour le juridique au titre de l'exercice 2022, soit 3 000 € TTC.

8. Informations relatives au compte de résultat**8.1. Ventilation des produits d'exploitation**

Les produits de l'année 2022 sont constitués par :

- Consommation partielle de la Dotation Consomptible Complémentaire afin de couvrir les frais de fonctionnement 108 263 €

8.2. Charges d'exploitation

Les dépenses de l'année 2022 sont constituées par :

- Autres achats et charges externes (frais de fonctionnement) 45 309 €
- Dotations aux Amortissements 4 008 €
- Aides Financières (subventions versées) 60 000 €

8.3. Ventilation des produits financiers

Les produits de l'année 2022 sont constitués par :

- Des intérêts sur livret A 1 053 €

8.4. Impôt sur les bénéfices

Le fonds de dotation est soumis au régime des Organismes sans but lucratif.

La dotation initiale étant consomptible, l'entité est fiscalisée à l'Impôt sur les sociétés au taux réduit sur ses produits financiers.

Sur cet exercice, des produits financiers ont été encaissés au cours de l'exercice ; s'agissant d'intérêts sur livret A, et le montant perçu étant en dessous de la limite de 76 500 €, ces intérêts perçus ne sont pas soumis à l'Impôt sur les sociétés.

8.5. Contribution Volontaire en Nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Annexe Bilan 2022

Fonds K pour la Musique

Fonds de Dotation
1 rue Coquebert – 51100 REIMS
Siret 844 408 666 00015

Ceci correspond à :

Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Notre entité a comptabilisé les contributions volontaires en nature à hauteur de 26 275 € se décomposant ainsi :

- Contribution de MHCS au titre de la prise en charge des honoraires juridiques pour le compte du fonds = 5 400 €
- Valorisation des temps passés par les fonctions supports de MHCS = 17 180 €
- Valorisation des temps passés par les fonctions supports de MH = 3 695 €

Méthodes de valorisation : temps passé x coût horaire moyen chargé

9. Autres informations**9.1. Compte de Résultat par Origine et Destination (CROD)**

Le Fonds est dispensé d'établissement du CROD au titre de 2022.

9.2. Engagements hors bilan

Néant

9.3. Honoraires du Commissaire aux Comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 303 € TTC
Au titre des Services Autres que la Certification des Comptes	
Honoraires totaux	7 303 € TTC

9.4. Honoraires de l'Expert-Comptable

Au titre de la mission de tenue comptable et de la présentation des comptes annuels	6 000 € TTC
Au titre de la mission juridique	3 000 € TTC
Honoraires totaux	9 000 € TTC

10. Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public (CER)

En 2022, le fonds n'est pas dans l'obligation d'établir un CER.

