



GMBA Seleco
WALTER ALLINIAL

membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International

Fonds de dotation François Ristori

Autres organisations fonctionnant par adhésion volontaire

56 rue de Patay
75013 Paris

Comptes Annuels

Exercice clos le 31/12/2023

GMBA SELECO

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre indépendant de WALTER FRANCE et d'Allinial Global International

Siège social : 5 rue Lespagnol - 75020 PARIS
Téléphone : +33 (0)1 44 93 10 30 - Fax : +33 (0)1 44 93 10 39
E-mail : paris20@gmba.fr

SARL au capital de 75 812.90 Euros - 612 007 690 RCS Paris
NAF 6920 Z - N° TVA : FR01612007690

www.gmba-allinial.com

Sommaire

Sommaire	1
BILAN	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables Associations 1	6
Règles et méthodes comptables Associations 3	7
Règles et méthodes comptables Associations 5	8
Etat des immobilisations	9
Etat des créances et dettes	10
Variation des fonds propres art.431-5	11

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	976 800		976 800	976 800
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	976 800		976 800	976 800
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 212		1 212	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	15 974		15 974	61 804
Charges constatées d'avance	11 400		11 400	
TOTAL III	28 586		28 586	61 804
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 005 386		1 005 386	1 038 604

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	997 534	997 534
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	500	500
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette	998 034	998 034
Fonds propres consommables	4 011	32 239
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 002 044	1 030 273
Comptes de liaison		
II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 752	8 170
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 428	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	162	162
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	3 342	8 331
Écarts de conversion passif		
VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 005 386	1 038 604

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		500
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	28 228	38 963
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
TOTAL I	28 228	39 466
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	23 622	41 143
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements	3 242	
Charges sociales	117	
Dotations aux amortissements et dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 252	
TOTAL II	28 233	41 143
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-5	-1 677
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4	40
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	1	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	5	40
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		15
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		15
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5	25
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		-1 652

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		1 652
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		1 652
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		1 652
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	28 233	41 158
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	28 233	41 158
EXCÉDENT OU DÉFICIT		

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe

Le Fonds de dotation François Ristori a été créé en juin 2021. Il a pour objet la conservation, la diffusion, la mise en valeur et l'authentification des œuvres de François Ristori.

I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Avant affectation, l'exercice clos le 31/12/2023 présente un total bilan de 1 005 386 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat nul.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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.

II. FAITS MARQUANTS

- Le fonds de dotation a été constitué avec une dotation initiale en capital de 15 000 €.

- Le Fonds de dotation a bénéficié d'une donation de 95 œuvres de François Ristori évaluées pour un total de 1 059 800 € par un acte notarié de donation entre vifs en date du 12 août 2021.

- Au cours de l'exercice, le fonds de dotation n'a pas cédé d'oeuvres.

III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

3.1. Actif immobilisé

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant :

- Œuvre d'art : non amortissable

3.2. Créances

(cf. tableau joint)

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

3.3. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fonds propres au 31/12/2022 : 1 030 273 €uros
- Résultat Exercice au 31/12/2023 : 0 €uro
- Fonds propres au 31/12/2023 : 1 002 044 €uros

La dotation initiale en capital de 15 000 € a été affectée pour 10 % à la dotation non consommable et pour 90% à la dotation consommable.

Les statuts prévoient que la contrepartie de l'aliénation des autres biens du fonds de dotation sont :

- consommable en intégralité pour les biens acquis à titre onéreux
- consommable à 75% pour les biens acquis à titre gratuit avec autorisation expresse du disposant de les aliéner.

En conséquence,

- l'apport des œuvres issues de la donation de l'année a été porté dans les fonds propres complémentaires dans un compte ouvert ad hoc pour 1 059 800 € sans notion de consommabilité.
- A chaque cession d'œuvre, le compte évoqué ci dessus est diminué de la valeur d'apport de l'œuvre cédée avec en contrepartie 25% porté en dotation non consommable et 75% en dotation consommable.
- Les plus ou moins values liées à la cession des œuvres (Valeur de cession- Valeur d'apport) sont portées pour 25% en dotation non consommable et 75% en dotation consommable.

Enfin, l'excédent de dépenses de l'exercice est repris au compte de résultat et imputé sur la dotation consommable. A ce titre le résultat est nul.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	976 800		
TOTAL	976 800		
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GÉNÉRAL	976 800		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencts et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencts et aménagt. divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			976 800	
TOTAL			976 800	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL			976 800	

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	1 212	1 212	
Charges constatées d'avance	11 400	11 400	
TOTAL	12 612	12 612	

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 752	1 752		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	1 310	1 310		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	117	117		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	162	162		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 342	3 342		

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	997 534				997 534
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	500				500
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice					
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	998 034				998 034
Dotations consommables	32 239		11 400	39 628	4 011
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 030 273		11 400	39 628	1 002 044

Commentaires : néant