

FONDS DE DOTATION FRITS LUGT

121 Rue de Lille, 75007 Paris

SIREN : 800 205 783



BRUIJNSE chartered accountants & auditors

3, Rue Lac du Mont Ceris – Bâtiment Supernova

73290 La Motte-Servolex - FRANCE

EURL au capital de 600 000 € | 451 891 592 00037 R.C.S. Chambéry



commissaire
aux comptes

Tél : +33 (0)4 78 26 41 17 | E-mail : info@bruijnse.com | Website : www.bruijnse.com

Société inscrite au répertoire de l'Ordre des experts-comptables de la région Auvergne-Rhône-Alpes
Filière inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, attachée à la CRCC Dauphiné-Savoie

FONDS DE DOTATION FRITS LUGT

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration du Fonds de dotation Frits Lugt,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels (bilan et compte de résultat) du Fonds de dotation Frits Lugt relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

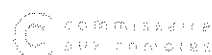


BRUIJNSE chartered accountants & auditors

3, Rue Lac du Mont Cenis – Bâtiment Supernova
73290 La Motte-Servolex - FRANCE

EURO : le capital de 800 000 € | 451 AP : 892 00037 R.C.S. - Chambéry

Tel : +33 (0)4 79 06 41 17 | e-mail : info@bruijnse.com | Website : www.bruijnse.com



Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.



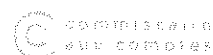
BRUIJNSE chartered accountants & auditors

1, Rue Les du Mont Cenis – Bâtiment Supernova
73280 La Motte-Servant – FRANCE

EURL au capital de 600 000 € - 451 801 592 00037 R.C.S. Commerce

Tél. : +33 (0)4 78 26 41 17 | E-mail : info@bruijnse.com | Website : www.bruijnse.com

commissaire inscrit au tableau des Commissaires aux Comptes de la région Auvergne-Rhône-Alpes
à côté inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes rattachée à l'ORDP Dauphiné-Isère



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fonds de dotation.

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

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



BRUIJNSE chartered accountants & auditors

3, Rue Lucien Morit Cenis – Bâtiment Supernova

73290 La Motte-Servolex - FRANCE

EURL au capital de 600 000 € ; 451 891 592 00057 R.C.S. Chambéry



COMMISSION
DES COMPTES

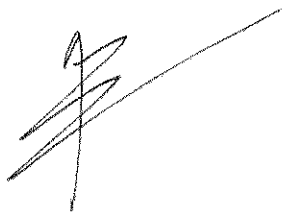
toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette 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.

La Motte-Servolex, le 1^{er} juin 2024.

Le commissaire aux comptes,

BRUIJNSE chartered accountants & auditors SARL



Représentée par Antoine BRUIJNSE,

Commissaire aux comptes

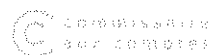


BRUIJNSE chartered accountants & auditors

1 Rue Lac du Mont Cenis - Bâtiment Supernova
73290 La Motte-Servolex - FRANCE

SARL au capital de 600 000 € - A51 821 760 00037 R.C.S. Chambéry

Tél. : +33 (0)4 79 26 41 11 - E-mail : info@bruijnse.com - Website : www.bruijnse.com



Comptes annuels

BILAN FONDS DE DOTATION FRITS LUGT				
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	148 300		148 300	120 000
Immobilisations œuvres d'art	148 300		148 300	120 000
Total I	148 300		148 300	120 000
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçus par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	60 024		60 024	60 204
Charges constatées d'avance				
Total II	60 024		60 024	60 204
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	208 324		208 324	180 204

BILAN FONDS DE DOTATION FRITS LUGT				
PASSIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	50 000		50 000	50 000
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	127 324		127 324	13 264
Excédent ou déficit de l'exercice	24 880		24 880	114 060
Situation nette (sous total)	152 204		152 204	127 324
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementaires				
Total I	202 204		202 204	177 324
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
Total II				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Total III				
DETTES				
Emprunts obligatoires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 120		6 120	2 880
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total IV	6 120		6 120	2 880
Ecarts de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	208 324		208 324	180 204

COMPTE DE RESULTAT FONDS DE DOTATION FRITS LUGT		
	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours Publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation comptable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort., dépréciations, prov. et transferts de charges		
Utilisation des fonds dédiés et reportés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Dons d'œuvres d'art	28 300	120 000
Mécénats		
Contributions financières reçues		
Autres produits		
Total I	28 300	120 000
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 420	5 940
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Donations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés et reportés		
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges		
Total II	3 420	5 940
RESULTAT D'EXPLOITATION(I-II)	24 880	114 060

COMPTE DE RESULTAT FONDS DE DOTATION FRITS LUGT		
	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III		
CHARGES FINANCIERES		
Dot. aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)		
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	24 880	114 060
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	28 300	120 000
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 420	5 940
EXCEDENT OU DEFICIT	24 880	114 060
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		