

GERARDMER CULTURE INITIATIVES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2025

**David Limbach, Commissaire aux comptes, membre de la Compagnie régionale des Commissaires
aux Comptes de l'Est
13 rue de la fosse 88600 Aydoilles**

GERERDMER CULTURE INITIATIVES

Siège social : 29 avenue du 19 novembre – 88400 Gérardmer

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

Exercice clos le 30 juin 2025

Au Conseil d'Administration du fonds de dotation GERARDMER CULTURE INITIATIVES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation GERARDMER CULTURE INITIATIVES relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, 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 01 juillet 2024 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 le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 aux membres du Conseil d'Administration.

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 l'entité 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 l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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 entité.

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 l'entité 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.

Aydoilles, le 15 Novembre 2025

David Limbach

Commissaire aux Comptes

BILAN
Fonds de dotation Gérardmer Culture Initiatives

Comptes Annuels au 30 Juin 2025

ACTIF	30/06/2025			30/06/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0
Total I	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	0	0	0	0
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	0	0	0	0
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0
Autres	15 000	0	15 000	15 000
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Instruments de trésorerie	0	0	0	0
Disponibilités	14 354	0	14 354	5 694
Charges constatées d'avance	0	0	0	0
Total II	29 354	0	29 354	20 694
Frais d'émission des emprunts (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0
Ecarts de conversion Actif (V)	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	29 354	0	29 354	20 694

David Limbach
Commissaire aux Comptes

BILAN
Fonds de dotation Gérardmer Culture Initiatives

Comptes Annuels au 30 Juin 2025

PASSIF	30/06/2025	30/06/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecarts de réévaluation	0	0
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles "	0	0
Réserves pour projet de l'entité	0	0
Autres	0	0
Report à nouveau	4 889	3 837
Excédent ou déficit de l'exercice	160	1 053
Fonds associatifs	0	0
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>5 049</i>	<i>4 889</i>
Fonds propres consommables	15 000	15 000
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	0	0
Total I	20 049	19 889
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations	0	0
Fonds dédiés	0	0
Total II	0	0
PROVISIONS		
Provisions pour risques	0	0
Provisions pour charges	0	0
Total III	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0	0
Emprunts et dettes financières diverses	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	805	805
Dettes des legs et donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	3 500	0
Instruments de trésorerie	0	0
Produits constatés d'avance	5 000	0
Total IV	9 305	805
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	29 354	20 694

David Limbach
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT
Fonds de dotation Gérardmer Culture Initiatives

Comptes Annuels au 30 Juin 2025

COMPTE DE RESULTAT	30/06/2025	30/06/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	20	20
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	0	0
dont ventes de dons en nature	0	0
Ventes de prestations de services	0	0
dont parrainages	0	0
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	0	0
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable	0	0
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	10 190	6 600
Mécénats	46 250	38 733
Legs, donations et assurances-vie	0	0
Contributions financières	0	0
Subventions d'exploitation		0
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	0	0
Utilisation des fonds dédiés	0	0
Autres produits	0	0
Total I	56 460	45 353
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Autres achats et charges externes	800	800
Aides financières	55 500	43 500
Impôts, taxes et versements assimilés	0	0
Salaires et traitements	0	0
Charges sociales	0	0
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	0	0
Dotations aux provisions	0	0
Reports en fonds dédiés	0	0
Autres charges	0	0
Total II	56 300	44 300
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	160	1 053
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	0	0
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	160	1 053

David Limbach
Commissaire aux Comptes

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	0
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	0	0
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I + III + V)	56 460	45 353
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	56 300	44 300
EXCEDENT OU DEFICIT	160	1 053
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
TOTAL	0	0

David Limbach
Commissaire aux Comptes

Annexe aux comptes annuels

Le fonds de dotation a été créé en date du 2 novembre 2016. Son objet est de soutenir et de promouvoir des actions et des initiatives d'intérêts général à caractère culturel et artistique.

Le fonds de dotation est constitué par son unique fondateur, l'Association du Festival de Gérardmer FANTASTIC'ARTS.

1. Faits majeurs de l'exercice

L'exercice clos le 30 juin 2025 a été marqué par un retour à une activité et des actions en forte croissance. Des effets positifs marquants sont à souligner, notamment l'atteinte d'un niveau de recettes jamais atteint jusqu'à présent. Cette amélioration est en corrélation avec l'Association du Festival de Gérardmer, qui a connu une manifestation satisfaisante, liée à un succès de la billetterie.

La 32^{ème} Edition du Festival de Gérardmer de Janvier 2025 a connu une bonne affluence dans les salles. De ce fait, les donateurs habituels sont revenus et d'autres se sont ajoutés plus particulièrement en Mécénat.

2. Principes, règles et méthodes comptables

a. Présentation des comptes

Les états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

b. Principes comptables généraux

Un fonds de dotation est une fondation de patrimoine. Il relève des mêmes dispositions que les fondations RUP pour la comptabilisation des dotations initiales, des dotations complémentaires et des ressources. Les dispositions applicables aux associations s'appliquent, sauf particularités liées à la nature juridique du fonds de dotation.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2025 sont établis conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit prévu à but non lucratif.

Les conventions suivantes ont notamment été respectées, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

L'enregistrement des éléments inscrits en comptabilité a été pratiqué par référence à la méthode des coûts historiques.

David Limbach
Commissaire aux Comptes

3. Appel public à la générosité

Le fonds de dotation a obtenu de la Préfecture des Vosges l'autorisation de faire appel public à la générosité. Le fonds de dotation ne dépasse pas le seuil de collecte stipulé par le Décret 2019-504 du 22 mai 2019.

Le fonds de dotation reçoit moins de 153.000 euros de dons : il n'est pas tenu d'établir un compte emplois-ressources et un compte de résultat par origine et destination.

4. Autres informations

4.1 Fonds propres

Les fonds propres évoluent de la manière suivante :

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					0
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau	3 836	1 053			4 889
Excédent ou déficit de l'exercice	1 053		160	-1 053	160
Situation nette	4 889	1 053	160	-1 053	5 049
Fonds propres consommables	15 000				15 000
Subventions d'investissement					0
Provisions réglementées					0
TOTAL	19 889	1 053	160	-1 053	20 049

4.2 Produits

Le règlement ANC 2018-06 prévoit que pour les fonds de dotation, les dons reçus sont à comptabiliser en dotation, sauf pour les dons issus d'un appel à la générosité du public, qui doivent être comptabilisés en produits. Les produits reçus par le fonds de dotation sont issus de l'appel à la générosité du public (Entreprises ou Particuliers), et sont donc comptabilisés en produits de l'exercice.

4.3 Contributions volontaires en nature

Le fonds de dotation n'est pas en mesure de suivre les contributions volontaires en nature, et ne peut donc pas les valoriser pour les présenter dans le compte de résultat.

David Limbach
Commissaire aux Comptes