

Fonds de Dotation Arts et Cultures
4, rue Bonnette
89450 VEZELAY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
-
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

ASSEMBLEE GENERALE 18 JUIN 2024

Pm

**FONDS DE DOTATION ARTS ET
CULTURES**
4, route de Clamecy
89450 VEZELAY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2023

Aux membres,

I – OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION ARTS ET CULTURES 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.

II – 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 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels clos au 31 décembre 2023.

III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 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.

IV – VERIFICATION SPECIFIQUES

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 adressé au Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.



SAPHILSAUDIT Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Ile-de-France et
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Versailles
SARL au capital de 370 000 euros -Siret 80530848300025 – N°TVA FR 05805308483

V – RESPONSABILITES 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 au Conseil d'Administration 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 Conseil d'Administration.

VI- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 fondation.

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 ;

pm

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le Conseil d'Administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le Conseil d'Administration 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.

Issy les Moulineaux, le 03 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes


SARL SAPHILSAUDIT
 Appt B39 – 9 Rue de Verdun
 92140 CLAMART
Pour SAPHILSAUDIT
Philippe DEL MOLINO
 Associé

Fonds de Dotation Arts et Cultures
Bilan et Compte de Résultat 2023

ACTIF	à fin 2023	à fin 2022
ACTIF IMMOBILISE		
Immob.corporelles		
Terrains et constructions		
Installations techniques, matériel, outillage		
Autres	6 865	2 910
Immob.financières(1)		
immob. Financières	692 077	693 110
TOTAL I	698 942	696 020
ACTIF CIRCULANT		
Prêts	195 500	33 500
Créances		
Créances usagers et comptes rattachés		
acomptes fournisseurs		3 000
Divers		
VMP	373 307	69 535
Disponibilités	657 822	1 021 207
COMPTES DE REGULARISATION		
Charges constatées d'avance	264	221
TOTAL II	1 226 893	1 127 463
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
TOTAL GENERAL	1 925 835	1 823 483

1 dont à plus d'un an 557 398 684 594
dont à moins d'un an 134 679 8 516

PASSIF	à fin 2023	à fin 2022
FONDS PROPRES		
Dotation	2 241 662	2 241 518
Dotation consommable reprise au compte de résultat	-451 212	-451 212
Report à nouveau	0	103 862
Résultat comptable de l'exercice	99 005	-103 862
TOTAL I	1 889 455	1 790 306
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions		
TOTAL II	0	0
DETTES (1)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 503	2 590
Dettes fiscales et sociales	32 876	30 587
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	36 379	33 177
TOTAL GENERAL	1 925 835	1 823 483

1 dont à plus d'un an 36 379 33 177
dont à moins d'un an - -
2 dont soldes créditeurs de banques - -

CHARGES	2023	2022
achats divers	331	59
achats	331	59
sous traitance	894	1 026
loyer	600	
Divers		1 827
services extérieurs	1 494	2 853
rémunérations administrateurs	5 400	3 150
Honoraires	2 300	2 200
déplacements	1 143	2 734
frais administratifs	7	45
Divers	466	496
autres services extérieurs	9 317	8 625
impôts	3	17
impôts,taxes...	3	17
gratifications stagiaires	2 495	
salaires, assimilés et charges sociales	2 495	0
frais gestion courante	354	182
subventions versées	82 500	306 500
charges de gestion courante	82 854	306 682
charges de personnel		
charges financières		
charges exceptionnelles	108	
amortissements & provisions	1 595	5 367
Impôts sur les Sociétés	32 876	30 587
TOTAL CHARGES	131 072	354 189

PRODUITS	2023	2022
ventes de produits		
Production vendue		
dons	120	5 900
Vie associative	120	5 900
Quote-part dotation consommable virée au compte de résultat		36 475
Produits de gestion courante	0	36 475
transfert de charges		
produits financiers	224 585	205 014
produits financiers	224 585	205 014
produits exceptionnels	5	
produits exceptionnels	5	2 938
reprise sur amortissements et provisions	5 367	
TOTAL PRODUITS	230 077	250 327,33
RÉSULTAT		
Excédent	99 005	0
Perte	0	103 862
Total Général	230 077	354 189

SARL TAPHILSAUDIT
Appt B30 - 9 Rue de Verdun
92140 CLAMART
RCS NANTIERRE 805308483

Fonds de Dotation Arts et Cultures

siège social: 4, rue Bonnette – 89450 – Vézelay

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2023

Annexe aux comptes

Principes, règles et méthodes comptables

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions légales, notamment celles dictées par le nouveau règlement de l'Autorité des Normes Comptables (règlement ANC n° 2022-04 modifiant le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018) et aux principes et méthodes d'établissement et de présentation des comptes annuels dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Les comptes de l'exercice sont établis suivant les principes généraux dans le respect de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices, de prudence et ont pour objet de fournir une image fidèle de la situation.
Le plan comptable utilisé est issu du plan comptable général, tel qu'adopté par le Comité de la Réglementation Comptable.

Quelques tableaux, comme l'historique des dotations, ont été rajoutés dans l'annexe des comptes annuels.

Notons que les contributions volontaires en nature n'ont pu être évaluées et comptabilisées en pied du compte de résultat cet exercice. Les montants restent toutefois peu significatifs.

Faits caractéristiques de l'exercice

- Le Conseil d'Administration du 20 juin 2023 a constaté que l'exercice 2022 était déficitaire de 103 861,99 € et a décidé de l'affecter en A Nouveau.
- Lors de ce même Conseil d'Administration, il a été décidé de continuer de rémunérer deux des membres du Conseil, à hauteur de 300€ et 150€ mensuellement.
- Lors du Conseil d'Administration du 24 octobre 2023, la composition du Conseil d'administration a évolué et devient :

Président : Joëlle Poyet

Secrétaire : Iris Aguetant
 Trésorier : Jean-Noël André
 les autres administrateurs sont : Véronique Feugère et Pierre-Dominique Wibault.

- La dotation totale est de 2 241 662 €.
- Aucune consommation de la dotation n'a été faite au cours de l'exercice. La consommation cumulée de la dotation est de 451 211,59 €
- Suite à une donation temporaire d'usufruit d'actions en 2019, le fonds de dotation a reçu des dividendes au cours de l'exercice, pour un montant de 218 600 €.
- Aucune nouvelle participation n'a été faite.
- Trois prêts à moyen terme ont été fait, au profit d'associations d'intérêt général.
- Cinq subventions ont été attribuées à des associations proposant des projets d'intérêt général.
- Des œuvres d'art ont été acquises pour enrichir le fonds Beaux Arts, constitué pour que des œuvres soient mises à disposition de lieux culturels.
- Le Conseil a décidé d'investir une part des disponibilités dans des placements éthiques.
- Une convention de stage a été passée avec une élève et l'école de commerce dijonnaise Burgundy School of Business pour une période de quatre mois entre septembre et décembre 2023.

Autres informations

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes, liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, s'élève à 2 300 €.

Événements intervenus depuis la clôture de l'exercice

Aucun événement de nature à impacter les comptes de l'exercice 2023 n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

Aucun événement de nature à impacter les comptes des exercices futurs n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice.

BILAN ACTIF

- Immobilisations financières:

	2023	2022	écart
Immobilisations financières			
parts de sociétés	564 110	564 110	0
comptes courants	127 967	129 000	-1 033
total immobilisations financières	692 077	693 110	-1 033
Prêts	195 500	33 500	162 000
Total Général	887 577	726 610	160 967

Trois nouveaux prêts ont été faits ; au total, il existe cinq prêts.

SARL SAPHILSAUDIT
 Appt B39 – 0946 2/4 de Verdun
 92140 CLAMART
 RCS NANTERRE 805308483

Détail des participations détenues dans les SCI où la détention de capital est supérieur à 10% :

détail des participations détenues de plus de 10%	SCI Sycomore	SCI Mestre Gouny	SCI La Vinaigrerie	Arts et Cultures Gestion
capital total de la société	708 000	576 000	65 000	7 000
nombre de parts dans la SCI	944	576	13	140
nombre de parts détenues	392	171	4	100
capital détenu	294 000	171 000	20 000	5 000
% de détention	41,5%	29,7%	30,8%	71,4%
concernant les SCI				
Réserves et A Nouveau	6 261	22 494	-17 613	-786
Résultat de l'exercice	-290	6 246	-2 622	-155
chiffre d'affaires de l'exercice	3 000	12 300	2 987	1 165
valeur comptable brute des titres	294 000	171 000	20 000	5 000
valeur comptable nette des titres	294 000	171 000	20 000	5 000
prêts et avances en fin d'exercice	0	0	0	0
montant cautions et avals donnés	0	0	0	0
concernant le FDD				
compte courant détenu	0	17 000	15 000	0
montant cautions et avals donnés	0	0	0	0
dividendes encaissés en cours d'exercice	0	0	0	0

- Créances : aucune créance en fin d'exercice.
- Valeur Mobilière de Placement (VMP) : 373 307 €
- Disponibilités : 657 822 € sur comptes courants et livrets.

BILAN PASSIF

- Fonds reçus en dotation et consommation de cette dotation : le tableau ci-après donne l'historique de la dotation et de sa consommation.

	dotation de l'année	consommation de la dotation pour l'année	solde de la dotation
2011	234 656		234 656
2012	219 227		453 883
2013	191 848	3 771	641 959
2014		3 217	638 743
2015		12 574	626 169
2016		20 320	605 849
2017	50 918	15 980	640 787
2018		70 944	569 843
2019	843 600	37 832	1 375 611
2020	12 000	250 099	1 137 512
2021			1 137 512
2022	689 270	36 475	1 790 306
2023	144		1 790 450
totaux	2 241 662	451 212	1 790 450

- Résultat de l'exercice : excédent de 99 005,07 €.
- Emprunts et dettes financières divers : aucunes à la fin de l'exercice.
- Dettes : elles sont exigibles dans l'année.

COMPTE DE RÉSULTAT

1) PRODUITS

Les produits sont constitués des produits financiers, correspondant aux intérêts perçus au titre des sommes placées sur les livrets et les dividendes reçus suite à la donation temporaire d'usufruit.

Aucune quote-part de la dotation consommable n'a été virée au compte de résultat.

2) CHARGES

Les charges correspondent essentiellement aux subventions versées à cinq associations, aux honoraires du commissaire aux comptes, à la rémunération de deux administrateurs, à la gratification du stagiaire et à l'impôt sur les sociétés qui seront versés au Trésor Public en 2024, suite à la perception de dividendes. Les autres dépenses sont des frais administratifs, frais de déplacements et frais généraux.

3) RÉSULTAT

La présentation du compte de résultat par grandes rubriques est la suivante :

	2023	2022		2023	2022
Charges			Produits		
d'exploitation	130 964	354 189	d'exploitation	5 487	42 375
financières	0	0	financières	224 585	205 014
exceptionnelles	108	0	exceptionnels	5	2 938
total des charges	131 072	354 189	total des produits	230 077	250 327

Le résultat net de l'exercice se répartit de la façon suivante :

	2023	2022
Résultat		
d'exploitation	-125 477	-311 814
financier	224 585	205 014
exceptionnel	-103	2 938
Total	99 005	-103 862