

# Rubis Mécénat

## Comptes annuels 2023

### Sommaire

|   |   |
|---|---|
| 1. Bilan .....  | 2 |
| 2. Compte de résultat.....                                  | 3 |
| 3. Annexe.....  | 4 |
| 3.1 Présentation du fonds de dotation.....                  | 4 |
| 3.2 Evènements significatifs.....                           | 4 |
| 3.3 Evènements significatifs postérieurs à la clôture ..... | 5 |
| 3.4 Règles et méthodes comptables .....                     | 5 |
| 3.4.1 Immobilisations corporelles.....                      | 5 |
| 3.4.2 Créances.....   | 5 |
| 3.4.3 Opérations en devises .....                           | 5 |
| 3.4.4 Notion de résultat.....                               | 6 |
| 3.5 Autres informations.....                                | 6 |
| 3.5.1 Fiscalité du fonds de dotation .....                  | 6 |
| 3.5.2 Rémunération des dirigeants.....                      | 6 |
| 4. Notes sur certains postes du bilan.....                  | 6 |
| 4.1 Immobilisations .....                                   | 6 |
| 4.2 Amortissements.....                                     | 6 |
| 4.3 Créances .....  | 7 |
| 4.4 Disponibilités .....                                    | 7 |
| 4.5 Fonds propres .....                                     | 7 |
| 4.6 Dettes fournisseurs .....                               | 7 |
| 4.7 Dettes fiscales et sociales.....                        | 8 |
| 5. Notes sur certains postes du compte de résultat.....     | 8 |
| 5.1 Produits d'exploitation .....                           | 8 |
| 5.2 Charges externes.....                                   | 9 |
| 5.3 Résultat exceptionnel .....                             | 9 |

# 1. Bilan

| ACTIF<br>(en euros)                  | Brut           | Amort. et<br>dépréciat. | Net 31/12/2023 | Net 31/12/2022 |
|--------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>              |                |                         |                |                |
| <b>Immobilisations corporelles :</b> | <b>209 853</b> | <b>600</b>              | <b>209 253</b> | <b>195 781</b> |
| Autres immobilisations corporelles   | 209 853        | 600                     | 209 253        | 195 781        |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>        | <b>209 853</b> | <b>600</b>              | <b>209 253</b> | <b>195 781</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>               |                |                         |                |                |
| <b>Créances</b>                      | <b>17 274</b>  | <b>5 000</b>            | <b>12 274</b>  | <b>16 389</b>  |
| Autres créances                      | 17 274         | 5 000                   | 12 274         | 16 389         |
| <b>Disponibilités et divers</b>      | <b>647 322</b> | <b>0</b>                | <b>647 322</b> | <b>346 801</b> |
| Disponibilités                       | 645 616        | 0                       | 645 616        | 346 790        |
| Charges constatées d'avance          | 1 707<br>0     | 0                       | 1 707          | 11             |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>         | <b>664 596</b> | <b>5 000</b>            | <b>659 596</b> | <b>363 190</b> |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                 | <b>874 449</b> | <b>5 600</b>            | <b>868 849</b> | <b>558 971</b> |

| PASSIF<br>(en euros)                                   | Net 31/12/2023 | Net 31/12/2022 |
|--|----------------|----------------|
| <b>FONDS PROPRES ET RESERVES</b>                       | <b>605 742</b> | <b>249 252</b> |
| Dotations consommables                                 | 8 319 501      | 6 918 271      |
| Dotations consommables inscrites au compte de résultat | -7 713 759     | -6 669 020     |
| Résultat de l'exercice                                 | 0              | 0              |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>                             | <b>605 742</b> | <b>249 252</b> |
| <b>DETTES</b>  |                |                |
| <b>Dettes diverses</b>                                 | <b>263 107</b> | <b>309 719</b> |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 257 896        | 299 960        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 5 211          | 9 759          |
|  | <b>263 107</b> | <b>309 719</b> |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                   | <b>868 849</b> | <b>558 971</b> |

## 2. Compte de résultat

| COMPTE DE RÉSULTAT<br>(en euros)                       | Budget<br>31/12/2023 | Net<br>31/12/2023 | Net<br>31/12/2022 |
|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                         | <b>1 381 800</b>     | <b>1 044 903</b>  | <b>1 162 488</b>  |
| Consommations de la dotation consommable               | 1 381 800            | 1 044 740         | 1 162 240         |
| Autres produits  |                      | 163               | 248               |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                   | <b>1 381 800</b>     | <b>1 044 903</b>  | <b>1 162 488</b>  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                          |                      |                   |                   |
| <b>Charges externes</b>                                | <b>1 315 800</b>     | <b>966 376</b>    | <b>1 087 681</b>  |
| Autres achats et charges externes                      | 1 315 800            | 966 376           | 1 087 681         |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>           | <b>0</b>             | <b>5 371</b>      | <b>5 376</b>      |
| <b>Charges de personnel</b>                            | <b>66 000</b>        | <b>62 201</b>     | <b>65 504</b>     |
| Salaires et traitements                                | 66 000               | 45 000            | 47 451            |
| Charges sociales                                       |                      | 17 201            | 18 053            |
| <b>Dotations d'exploitation</b>                        | <b>0</b>             | <b>5 051</b>      | <b>60</b>         |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations       | 0                    | 51                | 60                |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant        | 0                    | 5 000             | 0                 |
| <b>Autres charges</b>                                  | <b>0</b>             | <b>5 904</b>      | <b>3 866</b>      |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>                    | <b>1 381 800</b>     | <b>1 044 903</b>  | <b>1 162 487</b>  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>(0)</b>        |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion      | 0                    | 0                 | 0                 |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              | <b>1 381 800</b>     | <b>1 044 903</b>  | <b>1 162 488</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               | <b>1 381 800</b>     | <b>1 044 903</b>  | <b>1 162 488</b>  |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                             | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>(0)</b>        |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                      |                   |                   |
| Dons en nature   | 0                    | 0                 | 0                 |
| Prestations en nature                                  | 0                    | 0                 | 0                 |
| Bénévolat  | 0                    | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                      |                   |                   |
| Secours en nature                                      | 0                    | 0                 | 0                 |
| Mises à disposition gratuite de biens                  | 0                    | 0                 | 0                 |
| Prestations en nature                                  | 0                    | 0                 | 0                 |
| Personnel bénévole                                     | 0                    | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

## **3. Annexe**

### **3.1 Présentation du fonds de dotation**

RUBIS MECENAT est un fonds de dotation régi par l'article 140 de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie, le décret n°2009-158 du 11 février 2009 et les statuts de RUBIS MECENAT.

RUBIS MECENAT a été créé le 14 septembre 2011.

Il a pour objet, en France et à l'étranger, de renforcer et de développer des activités d'intérêt général notamment dans les domaines suivants :

- Soutien à la création artistique contemporaine (artistes vivants) en France et à l'international,
- Organisation et participation à des manifestations artistiques ou culturelles en lien avec l'objet social, notamment organisation d'expositions à thème,
- Organisation de ventes aux enchères d'œuvres d'artistes dans un but humanitaire,
- Création d'une collection en relation avec l'objet social,
- Soutien aux organismes d'intérêt général dans le domaine culturel, artistique et humanitaire,
- Soutien des programmes pour la préservation de l'environnement,
- Soutien d'actions pour la préservation du patrimoine français.

Et plus généralement toute opération mobilière et immobilière ou financière concourant à la réalisation de l'objet social.

Les ressources annuelles du Fonds sont générées dans le respect de la réglementation en vigueur et notamment par :

- Le revenu de la Dotation, dotation constituée des dons versés par le Fondateur, ses filiales ou des tiers ainsi que par les donations et les legs consentis, sans affectation spéciale, par des tiers personnes physiques ou morales ;
- Les dons manuels et les donations effectués par la société Rubis SCA ;
- Le produit des libéralités ;
- Le produit des ressources résultant de l'activité du Fonds ;
- Le produit des ventes et des rétributions pour service rendus.

L'exercice social clos au 31 décembre 2023 est d'une durée de 12 mois.

### **3.2 Evènements significatifs**

Aucun évènement significatif sur l'exercice clos le 31 décembre 2023 n'a été observé.

### **3.3 Evènements significatifs postérieurs à la clôture**

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'a été observé.

### **3.4 Règles et méthodes comptables**

Les comptes de Rubis Mécénat ont été établis conformément au règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018.

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,
- 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. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **3.4.1 Immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les biens acquis à titre gratuit sous forme de dons sont enregistrés à leur valeur vénale.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le plan suivant :

- mobilier                    10 ans en linéaire

#### **3.4.2 Créances**

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

#### **3.4.3 Opérations en devises**

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur en euros au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est inscrite en écart de conversion.

Les pertes latentes de change font l'objet d'une provision pour risques à due concurrence.

Les charges et les produits sont enregistrés pour leur contrevaletur en euros à la date d'opération.

### 3.4.4 Notion de résultat

Les éléments des activités ordinaires même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant sont compris dans le résultat courant. Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

## 3.5 Autres informations

### 3.5.1 Fiscalité du fonds de dotation

Le fonds de dotation étant régi par l'article 140 de la loi n°2008-776 du 4 août 2008 de modernisation de l'économie reposant sur le caractère non-lucratif de l'activité, il n'est pas soumis sur le plan fiscal à l'ensemble des impôts commerciaux.

### 3.5.2 Rémunération des dirigeants

Conformément au Code Général des Impôts (articles 261, 7, 1°d du CGI et 242C-1 de l'annexe II), Rubis Mécénat rémunère un dirigeant sans remettre en cause le caractère désintéressé de sa gestion.

À ce titre, la rémunération versée à ce dirigeant au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élève à 45 milliers d'euros.

## 4. Notes sur certains postes du bilan

### 4.1 Immobilisations

| IMMOBILISATIONS<br>(valeurs brutes)      | 31/12/2022     | Mouvements de l'exercice |          | 31/12/2023     |
|--|----------------|--------------------------|----------|----------------|
|  |                | Acquis                   | Cédés    |                |
| Mobilier                                 | 600            |                          |          | 600            |
| Œuvres d'art                             | 195 730        | 13 523                   |          | 209 253        |
| <b>Total immobilisations corporelles</b> | <b>196 330</b> | <b>13 523</b>            | <b>-</b> | <b>209 853</b> |
| Dépôts et cautionnement versés           | -              |                          |          | -              |
| <b>Total immobilisations financières</b> | <b>-</b>       |                          |          | <b>-</b>       |
| <b>TOTAL (€)</b>                         | <b>196 330</b> | <b>13 523</b>            | <b>-</b> | <b>209 853</b> |

### 4.2 Amortissements

| AMORTISSEMENTS<br>(valeurs brutes)       | 31/12/2022 | Mouvements de l'exercice |          | 31/12/2023 |
|--|------------|--------------------------|----------|------------|
|  |            | Dotations                | Reprises |            |
| Mobilier                                 | 549        | 51                       |          | 600        |
| <b>Total immobilisations corporelles</b> | <b>549</b> | <b>51</b>                | <b>-</b> | <b>600</b> |
| <b>TOTAL (€)</b>                         | <b>549</b> | <b>51</b>                | <b>-</b> | <b>600</b> |

### 4.3 Créances

Les créances ont toutes des échéances inférieures à un an. Elles s'analysent comme suit :

| Autres créances (en euros)     | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Fournisseurs débiteurs         | 11 504        | 10 620        |
| Fournisseurs avoirs à recevoir | 769           | 769           |
| TVA                            | -             | -             |
| Autres comptes débiteurs       | -             | 5 000         |
| <b>Total Autres créances</b>   | <b>12 274</b> | <b>16 389</b> |

Une créance diverse pour 5 000 euros a été provisionnée à 100% au 31 décembre 2023.

### 4.4 Disponibilités

| Disponibilités (en euros)   | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Comptes bancaires           | 645 616        | 346 790        |
| Compte à terme              | -              | -              |
| Intérêts courus à recevoir  | -              | -              |
| <b>Total Disponibilités</b> | <b>645 616</b> | <b>346 790</b> |

### 4.5 Fonds propres

| En Euros                            | Début d'exercice | Affectation du résultat | Augm.            | Dim.               | Fin d'exercice |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise |                  |                         |                  |                    |                |
| Fonds propres avec droit de reprise |                  |                         |                  |                    |                |
| Ecart de réévaluation               |                  |                         |                  |                    |                |
| Réserves                            |                  |                         |                  |                    |                |
| Report à nouveau                    |                  |                         |                  |                    |                |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -                | -                       | -                |                    | -              |
| <b>Situation nette</b>              | <b>-</b>         | <b>-</b>                | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>       |
| Fonds propres consommables          | 249 252          | -                       | 1 401 230        | (1 044 740)        | 605 742        |
| Subventions d'investissement        |                  |                         |                  |                    |                |
| Provisions réglementées             |                  |                         |                  |                    |                |
| <b>Total Fonds propres</b>          | <b>249 252</b>   | <b>-</b>                | <b>1 401 230</b> | <b>(1 044 740)</b> | <b>605 742</b> |

### 4.6 Dettes fournisseurs

Les dettes fournisseurs ont des échéances inférieures à un an.

## 4.7 Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales s'analysent comme suit :

| Dettes fiscales et sociales (en euros)       | 31/12/2023   | 31/12/2022   |
|--|--------------|--------------|
| TVA  | -            | -            |
| Autres organismes sociaux                    | 3 074        | 3 994        |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 2 137        | 5 765        |
| Impôts sur les sociétés                      | -            | -            |
| <b>Total Dettes fiscales et sociales</b>     | <b>5 211</b> | <b>9 759</b> |

## 5. Notes sur certains postes du compte de résultat

### 5.1 Produits d'exploitation

| Produits d'exploitation (en euros)                     | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--|------------------|------------------|
| Quote-part dotations consommables inscrite en résultat | 1 044 740        | 1 162 240        |
| Transfert de charges et production immobilisée         | -                | -                |
| Produits des activités annexes                         | -                | -                |
| Gain de change commercial                              | 163              | 112              |
| Produits divers de gestion courante                    | -                | 136              |
| <b>Total Produits d'exploitation</b>                   | <b>1 044 903</b> | <b>1 162 488</b> |

La quote-part des dotations consommables inscrite en résultat correspond aux charges réelles de l'exercice à compter de l'exercice 2022.



## 5.2 Charges externes

| Charges externes (en euros)   | Budget<br>31/12/2023 | Réalisé<br>31/12/2023 | Réalisé<br>31/12/2022 | Variation<br>2023 / 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Fournitures administratives   | 1 000                | 689                   | 398                   | 291                      |
| Locations immobilières  | 13 000               | 10 185                | 9 292                 | 894                      |
| Charges locatives et copropriété  |                      | 3 399                 | 3 425                 | (26)                     |
| Primes d'assurance  | 1 200                | 1 255                 | 1 191                 | 64                       |
| Documentation générale  |                      | 693                   | 149                   | 544                      |
| Personnel mis à disposition - administratifs, gestion, comm.                          | 4 000                | 3 494                 | 3 468                 | 26                       |
| Frais Web et Logo   | 10 000               | 9 015                 | 14 484                | (5 469)                  |
| Frais de communication  | 43 000               | 38 593                | 42 488                | (3 895)                  |
| Honoraires comptables et audit  | 36 100               | 31 901                | 40 600                | (8 699)                  |
| Honoraires avocat   | 5 000                | 1 800                 |                       | 1 800                    |
| Honoraires traduction   |                      | 1 415                 |                       | 1 415                    |
| Voyages et déplacements   | 1 500                | 1 174                 | 1 252                 | (78)                     |
| Services bancaires et assimilés   | 5 000                | 4 848                 | 4 723                 | 125                      |
| Divers  | 1 000                |                       | 78                    | (78)                     |
| <b>Sous-total frais administratifs, de gestion et de communication (hors projets)</b> | <b>120 800</b>       | <b>108 462</b>        | <b>121 548</b>        | <b>(13 086)</b>          |
| Projet Benjamin Loyauté x Nuit Blanche  |                      |                       | 159 902               | (159 902)                |
| Projet EXPO OSJ lhubo whispers X PSG  |                      |                       | 122 441               | (122 441)                |
| Projet Afrique du Sud   | 265 000              | 126 830               | 285 927               | (159 097)                |
| Projet Jamaïque (Inpulse)   | 170 000              | 49 978                | 115 622               | (65 643)                 |
| Projet Madagascar   | 260 000              | 216 702               | 134 340               | 82 362                   |
| Projet ART(ist)   | 60 000               | 477                   | 3 361                 | (2 884)                  |
| Projet OSCAR  | 15 000               | 273                   |                       | 273                      |
| Projet Les Ateliers Medicis   | 30 000               | 42 376                | -                     | 42 376                   |
| Projet Crush  | 100 000              | 100 814               | 89 744                | 11 070                   |
| Projet Maintenance collection et oeuvres pérennes                                     | 3 000                | 2 799                 | 2 695                 | 104                      |
| Projet DIY  |                      |                       | 4 643                 | (4 643)                  |
| Projet Dunkerque  | 200 000              | 233 448               | 3 300                 | 230 148                  |
| Projet Dunkerque 2023   |                      |                       | 7 488                 | (7 488)                  |
| Autres projets passés et à venir  | 55 000               | 32 970                | -                     | 32 970                   |
| Donation exceptionnelle   |                      |                       | 5 000                 | (5 000)                  |
| Pers. détaché ou prêté à l'association - Projets                                      | 32 000               | 31 448                | 31 213                | 235                      |
| Honoraires juridiques - Projets   |                      | 19 800                |                       | 19 800                   |
| Divers  | 5 000                |                       | 456                   | (456)                    |
| <b>Sous-total Projets</b>   | <b>1 195 000</b>     | <b>857 914</b>        | <b>966 133</b>        | <b>(108 219)</b>         |
| <b>Total des charges externes</b>   | <b>1 315 800</b>     | <b>966 376</b>        | <b>1 087 681</b>      | <b>-121 305</b>          |

## 5.3 Résultat exceptionnel

Aucun don n'a été reçu par Rubis Mécénat en 2023.