

Fonds de dotation Sylvie Dubal

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

RACIO SAS

15 route du Littoral - 34380 Saint Martin de Londres

Société par Actions Simplifiée au capital de 1 000 € - 934 671 074 R.C.S. Montpellier

Société membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Montpellier - Nîmes

Fonds de dotation Sylvie Dubal
1934 route de Magerouan
07000 CREYSEILLES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au conseil d'administration du Fonds de dotation Sylvie Dubal,

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 Sylvie Dubal 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.

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 1er 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, 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.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs

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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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.

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 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.

Saint Martin de Londres, le 29 janvier 2026

RACIO SAS

Julien LEDOGAR

Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 19	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	113 580		113 580		113 580	
	Constructions	698 220	1 838	696 382		696 382	
	Installations techniques Matériel et outillage	105 383	2 142	103 241	104 318	1 077	1.03
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
Total I		917 183	3 980	913 203	104 318	808 885	775.40
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres						
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	439		439	16 448	16 009	97.33
	Charges constatées d'avance (2)						
Total II		439		439	16 448	16 009	97.33
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		917 622	3 980	913 642	120 767	792 876	656.54

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 19	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	246 767	16 100	230 667	NS
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 193	101 067	120 260	118.99
	Situation nette (sous total)	227 573	117 167	110 407	94.23
	Fonds propres consommables	680 669		680 669	
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	908 242	117 167	791 076	675.17
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 400	3 600	1 800	50.00
	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	5 400	3 600	1 800	50.00
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	913 642	120 767	792 876	656.54

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

5 400 3 600

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 19	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	1 531		1 531	
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		106 250	106 250	100.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
Total I	1 531	106 250	104 719	98.56
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	17 809	4 119	13 691	332.40
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 915	1 065	1 850	173.80
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
Total II	20 724	5 183	15 541	299.82
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	19 193	101 067	120 260	118.99

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 19	Euros	%
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 financières				
Dotations 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. Résultat financier (III-IV)				
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	19 193	101 067	120 260	118.99
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				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI				
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 531	106 250	104 719	98.56
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	20 724	5 183	15 541	299.82
5. EXCEDENT OU DEFICIT	19 193	101 067	120 260	118.99

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	10
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	10
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	10
Permanence ou changement de méthodes	11
Informations générales complémentaires	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Tableau de variation des fonds propres	13
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Evaluation des amortissements	13
Disponibilités en Euros	13

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 913 642.44 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 531.00 Euros et dégageant un déficit de 19 193.23- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Le " FONDS DE DOTATION SYLVIE DUBAL " a pour objet d'assurer la conservation, la diffusion, et la promotion de l'œuvre de Sylvie DUBAL, de promouvoir la connaissance des arts plastiques et de la littérature auprès du public, d'effectuer toute action en faveur de la défense de la nature.

Le " FONDS DE DOTATION SYLVIE DUBAL " a pour intérêt général un objet culturel, de conservation et de sauvegarde de l'œuvre de l'artiste auprès du public.

Les activités du Fonds de Dotation sont notamment :

- De participer à l'élaboration de toute publication, papier ou numérique, permettant la meilleure connaissance possible de l'œuvre de Sylvie DUBAL
- De participer à tout projet d'exposition centré sur l'œuvre de Sylvie DUBAL
- D'exercer le droit moral sur l'œuvre de Sylvie DUBAL dans le cas où son titulaire ferait le choix de le lui confier.
- De financer la conservation et l'exposition de ses œuvres,
- De mettre en œuvre les projets qui auront été choisis par le conseil d'administration du fonds et qui pourront se traduire soit par le soutien à des actions ou des événements existants, soit
- Par la création de nouvelles actions ou de nouveaux événements d'organiser exposition, conférences, et manifestations culturelles thématiques destinées à faire connaître les œuvres du Fonds au public.
- De participer à l'enrichissement de la collection appartenant au Fonds de Dotation.
- de prêter des œuvres d'arts à des musées français ou étrangers ou tout autre lieu favorisant l'accès des œuvres au public.
- La vente des reproductions d'œuvres de Sylvie DUBAL ou de toute création d'œuvres données ou léguées au fonds de dotation par l'intermédiaire d'un marchand ou directement, et l'utilisation de tous actifs financiers propriétés du Fonds en vue de la réalisation de son objet.
- D'éditer et de participer à la réalisation de catalogues d'expositions, d'ouvrages dédiés à la collection du Fonds.
- De créer des émissions audiovisuelles, films ou tout autre support lié à la Collection du Fonds, de concourir à la réalisation de tous documents, travaux, sur quelque support que ce soit, consacrés à la Collection du Fonds.
- De mettre en place un ou plusieurs sites internet permettant de faire connaître la collection, et les activités soutenues par le Fonds.
- De délivrer les certificats d'authenticité des œuvres de Sylvie DUBAL.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Donation (8/12/2023) de Marcel Denis GRODWOLH au profit du Fonds de Dotation Sylvie Dubal.

Nue-propriété : 6 Passage des Abbesses - 75018 Paris Lot N° 8 Studio - Bat B, escalier A - 3ème étage : 187 200 €.

Pleine propriété : 6 Passage des Abbesses - 75018 Paris Lot N° 16 2 pièces - Bat B, escalier B - 3ème étage : 234 000 €.

Pleine propriété : Saint-Julien-Du-Gua - 07190 Lieudit Les Sagnes Parcelles de jardin, terre et lande : 36 000 €.

Nue-propriété : Saint-Julien-Du-Gua - 07190 Lieudit Les Sagnes Maison : 144 000 €.

Pleine propriété : Saint-Julien-Du-Gua - 07190 Lieudit Les Sagneset jardin : 81 000 €.

Nue-propriété : CREYSSEILLES - 07000 Lieudit "Mouleyres" Maison : 129 600 €.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Rien à signaler

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou sont comptabilisées à l'actif en les estimant à leur valeur vénale en ce qui concerne les biens reçus à titre gratuit.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les tableaux et œuvres d'art inscrits à l'actif immobilisés sont considérées comme ayant une utilisation indéterminable et ne sont pas amortis. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités :

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats :

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Dons manuels :

Les dons manuels consistent en une remise matérielle d'un bien meuble. Ils peuvent être réalisés en numéraire (espèces, chèques, virement, etc.) ou en nature (matériel, mobilier, etc.).

Les dons qui ne sont pas destinés à un projet défini constitue pour l'association un produit de gestion courante en tant que ressource liée à la générosité du public.

Les dons affectés à un projet, font l'objet d'un suivi exercice par exercice. A la fin de chaque exercice, les dépenses restant à engager sur les projets ayant fait l'objet de dons affectés sont inscrites en fonds dédiés

Les dons en nature destinés à être cédés sont mentionnés dans l'annexe au titre des engagements reçus. Le produit n'est comptabilisé que lors de la vente du bien issu du don.

Apports :

Les apports des membres ou les affectations de fondateurs qui n'ont pas été déclarés en tant que don, sont comptabilisés directement en fonds propres.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains			113 580
Constructions sur sol propre			698 220
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	105 383		
TOTAL	105 383		811 800
TOTAL GENERAL	105 383		811 800

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			113 580	
Constructions sur sol propre			698 220	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			105 383	
TOTAL			917 183	
TOTAL GENERAL			917 183	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre			1 646		1 646
Installations générales agencements aménagements constr.			192		192
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 065	1 077		2 142
TOTAL		1 065	2 915		3 980
TOTAL GENERAL		1 065	2 915		3 980
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	1 646				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	192				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 077				
TOTAL	2 915				
TOTAL GENERAL	2 915				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	16 100		230 667		246 767
Report à nouveau			101 067	101 067	
Excédent ou déficit de l'exercice	101 067		120 260-		19 193-
Situation nette	117 167		211 473	101 067	227 573
Fonds propres consommables			682 200	1 531	680 669
TOTAL I	117 167		893 673	102 598	908 242

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	5 400	5 400		
TOTAL	5 400	5 400		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.