



**BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES**

Fonds de dotation

Hôtel de ville-1 avenue maréchal Leclerc  
64100 BAYONNE

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

**Exercice clos le 31 décembre 2021**



*Au Conseil d'Administration du fonds de dotation BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES,*

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation **BAYONNE PAYS BASQUE CULTURES** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2021**, 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 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthodes comptables.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## VERIFICATION DU RAPPORT D'ACTIVITES ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

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

## RESPONSABILITES 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 Trésorier.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

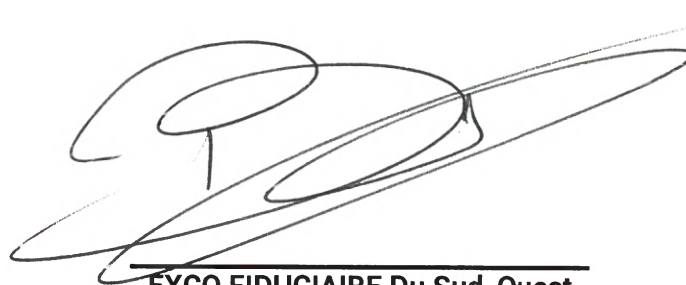
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.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 Fonds de dotation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Bayonne, le 17 juin 2022

**Le Commissaire aux Comptes**



**EXCO FIDUCIAIRE Du Sud-Ouest  
David BRETTE**

## ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

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 la société 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.

**ETATS FINANCIERS AU 31/12/2021**

# Bilan Actif

Présenté en Euros

	31/12/2021 (12 mois)			31/12/2020 (12 mois)
	Brut	Amort. & prov.	Net	Net
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	20		20	20
Prêts				
Autres				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>20</b>		<b>20</b>	<b>20</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)</b>				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	94 259		94 259	234 238
Charges constatées d'avance (3)				
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>94 259</b>		<b>94 259</b>	<b>234 238</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)</b>	<b>94 279</b>		<b>94 279</b>	<b>234 258</b>



# Bilan Passif

Présenté en Euros

31/12/2021 (12 mois)	31/12/2020 (12 mois)
Net	Net

<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres / fonds associatif sans droit de reprise</b>		
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Fonds propres statutaires	20 000	20 000
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Autres fonds associatifs (partie 1/2)</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
<b>Ecart de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	67 030	206 017
Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
<b>SITUATION NETTE (I)</b>	<b>87 030</b>	<b>226 017</b>
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
<b>Autres fonds associatifs (partie 2/2)</b>		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total (II)</b>		
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total (III)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 250	8 241
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>Total (IV)</b>	<b>7 250</b>	<b>8 241</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	<b>94 279</b>	<b>234 258</b>



# Compte de Résultat

Présenté en Euros

	31/12/2021	31/12/20
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Ventes des services		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d' exploitation		
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable	243 988	64 095
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versements des fondateurs		
Quote-part de dotations comptables virées au compte de résultat		
Autres produits		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>243 988</b>	<b>64 095</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (5)	7 163	5 445
Aides financières	236 825	58 650
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>243 988</b>	<b>64 095</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III – IV)</b>		
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV)</b>		

## Compte de Résultat (suite)

Présenté en Euros

31/12/2021	31/12/20
Total	Total

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI)</b>		

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		

<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>243 988</b>	<b>64 095</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI)</b>	<b>243 988</b>	<b>64 095</b>

<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
-Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	14 254	
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	14 254	
Personnel détaché		
<b>TOTAL</b>		

## **Annexes aux comptes annuels**

## Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 94 278,98 E.

Le résultat net comptable est de 0 E.

# Règles et Méthodes Comptables

## **FAITS CARACTERISTIQUES :**

**Covid-19 :** Des projets, non réalisés en 2020 en raison des règles sanitaires imposées, se sont réalisés en 2021

## **1- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Ces comptes annuels normalisés ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur résultant des règlements comptables de l'ANC n°2014-03, n°2018-06 et n° 2019-04, applicables à compter du 1/1/2020

Les comptes sont établis suivant les principes généraux et respectent les principes de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices, de prudence et ont pour objet de fournir une image fidèle.

## **2 – DEROGATIONS A CES PRINCIPES**

Néant

## **3- NOTES AU BILAN ET AU COMPTES DE RESULTAT**

### **I- IMMOBILISATIONS**

Titres immobilisés de 20€

### **II – ETATS DES AMORTISSEMENTS**

Neant

### **III – FONDS PROPRES**

#### **a. DOTATION COMPLEMENTAIRE**

Des dotations complémentaires ont été versées au cours de l'exercice et sont inscrites au passif du Bilan, dans le poste Fonds propres pour 105.000 euros.

## b. QUOTE PART DE LA DOTATION INSCRITE AU COMPTE DE RESULTAT

Une quote-part de dotation consommable est comptabilisée dans le compte résultat pour 243.988 euros, en diminution des fonds propres.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION-CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	20 000 €				20 000€
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Fonds propres consommables dotations complémentaire	295.000 €		105.000 €		400 000 €
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-88.982,85 €			-243.987,65 €	-332.970,50 €
Total Fonds propres	226.017,15 €		105.000 €	-243 987,65 €	87.029,50 €

## IV - ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

a. Créances : Néant

b. Dettes : 7.250 €. Il s'agit des prestations de la Ville de Bayonne, des honoraires du commissaires aux comptes et de l'expert-comptable

## V – TRESORERIE

a. Solde de 94.259 € contre 234.238 €

## VI - COMPTE DE RESULTAT

La reprise de dotation consommables est de 243.988 € couvre les versements octroyés pour les projets réalisés et en cours, de 236.825 € et la couverture des charges de fonctionnement de 7.163 €

**4- AUTRES INFORMATIONS****I- CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE**

En 2021, contribution en nature pour un montant de 14.254 €