



SÉBASTIEN
LAJOURMARD
audit &
commissariat
aux comptes

FONDS DE DOTATION PICOTY

Siège social : Rue André et Guy Picoty
23300 LA SOUTERRAINE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux Membres du Fonds de dotation PICOTY,

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 PICOTY relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 de la 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^{er} janvier 2023 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 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 du Fonds de dotation.

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 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.

Fait à LIMOGES, le 31 mai 2024


SEBASTIEN LAJOUMARD
Le Commissaire aux comptes

FONDS DOTATION PICOTY



Actif		Au 31/12/2023		
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et développement			
	Donations temporaires d'usufruit			
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾			
	Immobilisations incorporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL			
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles			
	Terrains			
	Constructions			
	Inst. techniques, mat.out. industriels			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL			
Actif immobilisé	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
	Immobilisations financières ⁽²⁾			
	Participations et créances rattachées			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres			
	TOTAL			
Total I				
Actif circulant	Stocks et en cours			
	Créances ⁽³⁾			
	Créances clients, usagers et comptes rattachés			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Autres			
	TOTAL			
Actif circulant	Divers			
	Valeurs mobilières de placement			
	Instruments de trésorerie			
	Disponibilités	6 041		6 041
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾			40 748
Total II		6 041		46 789
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des emprunts IV				
Ecart de conversion Actif V				
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		6 041		46 789
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			

FONDS DOTATION PICOTY



Au 31/12/2023

Passif			
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		-1 898	
Situation nette (sous-total)		-1 898	
Fonds propres consommables			19 341
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total I		-1 898	19 341
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		17 548
Total II			17 548
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 940	3 858
	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		7 940	3 858
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		6 041	40 748
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

FONDS DOTATION PICOTY



		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	19 341	
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	515 000	560 000
	Legs, donations et assurances-vie		
Charges d'exploitation	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	17 548	
	Autres produits		
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	551 890	560 000
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	27 060	17 451
	Aides financières	525 000	525 000
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales	1 729	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		17 548
	Autres charges		
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	553 789	560 000
I. Résultat d'exploitation (I-II)		-1 898	

FONDS DOTATION PICOTY



		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
		12 mois	12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS 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 DES CHARGES FINANCIERES IV			
2. Résultat financier (III-IV)			
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-1 898	
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V			
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI			
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		551 890	560 000
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		553 789	560 000
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-1 898	
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			



aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023

Sommaire

1	Informations concernant le fonds de dotation	3
1.1	Objet social	3
1.1	Moyens mis en œuvre	3
2	Faits majeurs de l'exercice	3
2.1	Événements principaux de l'exercice	3
2.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
3	Informations relatives au bilan	4
3.1	Bilan actif	4
3.1.1	Immobilisations incorporelles.	4
3.1.2	Immobilisations corporelles.	4
3.2	Bilan passif	5
3.2.1	Tableau de variation des fonds propres	5
3.2.2	Provisions pour risques et charges	5
3.2.3	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	5
4	Informations relatives au compte de résultat	6
4.1	Produits de l'exercice	6
4.2	Ventilation de l'effectif moyen	6



Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023

1 Informations concernant le fonds de dotation

1.1 Objet social

Créé en début d'année 2021, le Fonds de dotation Picoty reprend le flambeau du mécénat historiquement porté par le groupe Picoty pour le développer et faire grandir l'engagement de l'entreprise dans le développement durable.

La mission sociale du Fonds de dotation est d'accompagner des projets associatifs responsables, innovants et à fort impact social et environnemental.

1.1 Moyens mis en œuvre

Le Fonds de dotation a trois axes majeurs de développement.

- La protection de l'environnement naturel
- L'éducation au service du développement humain
- L'accès à l'énergie

2 Faits majeurs de l'exercice

2.1 Evénements principaux de l'exercice

Néant.

2.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et 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.

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.



Fonds de dotation

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023

3 Informations relatives au bilan

3.1 Bilan actif

3.1.1 Immobilisations incorporelles.

Néant

3.1.2 Immobilisations corporelles.

Néant



Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023

3.2 Bilan passif

3.2.1 Tableau de variation des fonds propres

	N-1	+	-	N
Fonds propres consommables	19 341.73		19 341.73	0
Report à nouveau créditeur	0			0
Report à nouveau débiteur	0			0
Résultat				
Total	19 341.73		19 341.73	0

3.2.2 Provisions pour risques et charges

Néant.

3.2.3 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Situations	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à engager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
	(2)	A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D=A-B+C
Ressources					
- Mécénat	560 000,00	17 548,93	17 548,93	-	-
sous-total	560 000,00	17 548,93	17 548,93	-	-
- Legs et donations					
sous-total	-	-	-	-	-
TOTAL	560 000,00	17 548,93	17 548,93	-	-

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des ressources provenant de la générosité publique affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.



Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023

4 Informations relatives au compte de résultat

4.1 Produits de l'exercice

Reprise partielle Dotation consommable	0
Mécénats	515 000
Produits financiers	0
Produits exceptionnels divers	0
	0
	0
Total	515 000

4.2 Ventilation de l'effectif moyen

Employés	0
Total	0