

FONDS DE DOTATION LE PARTAGE DE LA MUSIQUE
49, rue Héricart

75015 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2025

Pierre-Olivier COINTE
Expert-Comptable – Commissaire aux Comptes

43, rue de Liège – 75008 Paris



PIERRE-OLIVIER COINTE

43 RUE DE LIEGE
75008 PARIS

Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

TÉLÉPHONE 33(0)1.44.90.25.25
TÉLÉCOPIEUR 33(0)1.42.94.93.29

pierre-olivier.cointe@caderas-martin.com

FONDS DE DOTATION LE PARTAGE DE LA MUSIQUE

49, rue Héricart

75015 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2025

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation LE PARTAGE DE LA MUSIQUE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 1^{er} juillet 2024 à la date d'émission de mon 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité 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 conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris, le 23 décembre 2025

Le commissaire aux comptes

Signé par Pierre Olivier Cointe
Le 23 déc. 2025

doc_w4oy
tx_J4XZyMJzIYbW

Pierre-Olivier Cointe



ANNEXE

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.

LE PARTAGE DE LA MUSIQUE
FONDS DE DOTATION

Arrêté des comptes au 30 JUIN 2025

Bilan

Compte de résultat

Annexes aux comptes annuels

BILAN SYNTHETIQUE
LE PARTAGE DE LA MUSIQUE
Edition du : 01/07/2024 au 30/06/2025

(montants en euros)

ACTIF	Exercice N			N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
- Frais établissements				
- Fonds commercial				
- Autres	150	150		
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	309 557	60 992	248 565	255 137
Immobilisations financières	15		15	15
TOTAL I	309 722	61 142	248 580	255 152
Actif circulant :				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances :				
Clients et comptes rattachés				4 277
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	30 613		30 613	30 683
Caisse				
TOTAL II	30 613	0	30 613	34 960
Charges constatées d'avance (III)				235
TOTAL GENERAL (I+II+III)	340 335	61 142	279 193	290 347

BILAN SYNTHETIQUE
LE PARTAGE DE LA MUSIQUE
Edition du : 01/07/2024 au 30/06/2025
(montants en euros)

PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise	310 771	310 771
QP de dotation consommable	- 33 378	- 24 024
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette (sous total)	277 393	286 747
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	277 393	286 747
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
TOTAL II		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 800	3 600
Autres		
TOTAL IV	1 800	3 600
Produits constatés d'avance (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	279 193	290 347

COMPTES DE RESULTAT SYNTHETIQUE

LE PARTAGE DE LA MUSIQUE

Edition du : 01/07/2024 au 30/06/2025

(montants en euros)	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	9 355	11 762
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Total I	9 355	11 762
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	2 770	4 659
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	662	635
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 572	6 572
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Total II	10 004	11 866
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-649	-104

(montants en euros)	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	649	104
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	649	104
CHARGES FINANCIERES		
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	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	649	104
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	0	0
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	-614
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	10 004	11 866
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	10 004	11 866
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0
PRODUITS CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Cette annexe concerne le bilan avant répartition de l'exercice clos le **30 juin 2025**, dont le total est de **279 193 euros** et le compte de résultat présenté sous la forme d'une liste dont le total est nul.

Une quote-part de dotation consommable de **9354,68 euros** virée au compte de résultat a permis d'équilibrer les recettes et les dépenses

L'exercice a une durée de douze mois.

Les notes et tableaux, ci-après, qui ont été établis font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables à la législation française, notamment les dispositions du Code de commerce, le règlement de l'Autorité des Normes Comptable n° 2018-06 et le règlement CRC n° 2009-01 du 3 décembre 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, y compris les frais d'acquisition),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Les frais de constitution d'un montant de 150 € ont été portés en frais d'établissement et ont été amortis prorata-temporis sur 5 ans.

Le prix de revient du local acquis par la fondation pour un montant total de 308 069,39 € a été décomposé comme suit :

- Terrain	118 530,80 €
- Gros œuvre	88 823,10 €
- Second œuvre	53 293,86 €
- Agencements	47 421,63 €

Au cours de l'exercice 2016-2017, une nouvelle porte a été mise en place (3 992,40 euros).

Puis, au cours de l'exercice 2022-2023, un nouveau ballon d'eau chaude de 50L a été installé début; Il figure dans les immobilisations pour un montant de 1 487,20 euros.

Le plan d'amortissement a été déterminé en fonction de la durée d'utilisation des biens. Cette durée a été fixée comme suit :

- Gros œuvre	60 ans
- Second œuvre	30 ans
- Agencements	15 ans ou 10 ans selon la nature

Aucune valeur résiduelle n'a été retenue dans le calcul de la base amortissable.

ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Rappelons que le fonds de dotation a reçu une dotation initiale de son fondateur de 310.770, 93 euros et a investi cette dotation à concurrence de 304 076,99 € dans un local situé 49, rue Héricart à Paris 15^{ème}. Ce local est mis à disposition de son fondateur dans le cadre d'un bail.

Un expert de justice en estimation immobilière, Jean-Claude Dubois domicilié 6bis place du Commerce, 75015 Paris. 2021 a réalisé l'expertise du local en juin 2021 et a estimé à 300 000€ la valeur vénale du bien.

Les difficultés économiques persistantes liées à la crise sanitaire et au retour de l'inflation rendent difficile la recherche de fonds pour les associations. Aussi, conforté par le résultat présenté précédemment de l'évaluation de son siège social, le Conseil d'Administration du 9 mai 2022 a décidé d'octroyer pour deux ans à Pro Musicis une réduction de loyer, avec pour unique contrainte de présenter un excédent brut d'exploitation positif ou nul. Concrètement le loyer annuel sera donc égal au montant des dépenses courantes du fonds, principalement les honoraires du CAC, diminué des intérêts financiers. Cette mesure a été mise en œuvre sur l'exercice 2021-2022 et reconduite sur l'exercice 2022-2023

Le 22 décembre 2023, le conseil d'Administration du Fonds de dotation « Le partage de la musique» a décidé de la modification de ses statuts. Les statuts modifiés ont été acceptés par la Préfecture du Paris et publiés au journal officiel du 9 janvier 2024.

Les nouveaux statuts permettent la consomptibilité du fonds. Désormais, le fonds peut consommer le patrimoine reçu, en plus des revenus de son patrimoine afin de réaliser ses propres activités d'intérêt général.

Aussi, compte tenu des besoins de financements nécessaires pour poursuivre l'activité de PRO MUSICIS, le conseil a décidé de ne plus facturer de charges relatives au local du 49 rue Héricart 75015 PARIS et cela dès l'exercice 2023-2024 ;

CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu sur l'exercice.

Conformément au Plan comptable général, à la suite de la modification des statuts actés au cours de l'exercice 23-24 qui a rendu le fonds de dotation consomptible, les dotations consomptibles comptabilisées afin d'équilibrer le résultat ont été reclassées dans une rubrique spécifique des fonds propres,

AUTRES INFORMATIONS

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes pour l'audit des comptes clos au 30 juin 2025 est de 1.500 euros HT.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

@Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = »309 722€

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	150			150
Immobilisations corporelles	309 556			309 556
Immobilisations financières	15			15
TOTAL	309 722			309 722

Amortissements et provisions d'actif =47 998€

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	150			150
Immobilisations corporelles	54 420	6 572		60 992
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	54 570	6 572		61 142
TOTAL IMMO. NETTES	255 152	6 572		248 580

@Etat des créances = Néant

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance			
TOTAL			

@Produits à recevoir par postes du bilan = 371€

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	371
TOTAL	371

@Charges constatées d'avance = Néant€

@Charges à répartir =Néant €

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds propres

	Ouverture	Variation	Clôture
Fonds propre sans droit de reprise			
Fonds propres avec droits de reprise	310 771		310 771
Dotation consommable virée au compte résultat	(24 024)	(9 354)	(33 378)
Report à nouveau débiteur			
Perte de l'exercice			
TOTAL	286 747	(9 354)	277 393

Provisions =Néant

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
TOTAL					

Etat des dettes = 1800 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 800	1 800		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 800	1 800		

Charges à payer par postes du bilan =1 800 €

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes étab.de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	1 800
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	1 800

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires =

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT 30/06/2025	Taux	Montant HT 30/06/2024	Taux
Ventes de produits finis				
Ventes de services	0	100,00	0	100,00
TOTAL	0	100,00	0	100,00

Au cours de l'exercice 2024-2025, pas de facturation compte tenu des décisions prises par le conseil du 22 décembre 2023 évoquées au paragraphe des éléments marquants de l'exercice du présent document.

Quote-part de dotation consommable virée au compte de résultat

	30/06/2025	30/06/2024
Utilisation de la dotation initiale à la suite décision CA 22/12/23 pour équilibrer charges locatives, honoraires et amortissements	9 355	11 762
TOTAL	9 355	11 762

Détail du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Régularisation de charges et produits divers (Frais remise en état d'une porte// indemnisation reçue de l'assurance)		
TOTAL		

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Il n'y a pas de jeton de présence attribué aux membres du Conseil d'administration.

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

Nature des éléments garantis	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
TOTAL	

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = Néant €

Produits à recevoir€ sur clients et comptes rattachés	Montant
Facture à établir pour loyer	
TOTAL	

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
TOTAL	

Charges constatées d'avance = Néant

Charges constatées d'avance	Montant
TOTAL	

Charges à payer = 1 800 €

Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit	Montant
TOTAL	Néant

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Honoraires des commissaires aux comptes	1 800
TOTAL	1 800

Dettes fiscales et sociales	Montant
TOTAL	
