

FOND DE DOTATION MOULIN D'ANDE - SUZANNE LIPINSKA

65 RUE DU MOULIN

27430 ANDE

COMPTES ANNUELS

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

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Détail de l' Actif</i>	<i>3</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>6</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>8</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>9</i>
<i>Règles et méthodes comptables I</i>	<i>10</i>

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	27 120	4 629	22 491	964
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	290 100		290 100	
	Constructions	507 675	2 650	505 025	
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	170 833	3 147	167 686	
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	995 728	10 426	985 301	964
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	67 042		67 042	132 617
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	67 042		67 042	132 617
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 062 770	10 426	1 052 344	133 581
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	968 000	1 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	312	312
	Résultat de l'exercice		
	Total des fonds propres	968 312	1 312
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	968 312	1 312
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	73 961	131 251
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 752	1 000
	Dettes fiscales et sociales	4 243	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	76	18
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	10 071	1 018
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 052 344	133 581
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		0,00	0,00
(1) Dont à moins d'un an		10 071	1 018
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Détail de l' Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	985 301	93,63	964	0,72	984 338	N/S
Frais d'établissement	22 491	2,14	964	0,72	21 528	N/S
Frais modifications statutaires	27 120	2,58	3 840	2,87	23 280	606,25
Amts frais modifications statutaires	(4 629)	-0,44	(2 876)	-2,15	(1 752)	-60,93
Terrains	290 100	27,57			290 100	
Terrains Moulin d'Andé	290 100	27,57			290 100	
Constructions	505 025	47,99			505 025	
Constructions Moulin d'Andé	507 675	48,24			507 675	
Amts Agenc Aménag Construction	(2 650)	-0,25			(2 650)	
Autres immobilisations corporelles	167 686	15,93			167 686	
Instal. génér. agenc. div.	169 225	16,08			169 225	
Mat. bureau et inform.	1 608	0,15			1 608	
Amort agenc aménag inst divers	(2 867)	-0,27			(2 867)	
Amts Matériel de bureau	(280)	-0,03			(280)	
TOTAL III - Actif Circulant NET	67 042	6,37	132 617	99,28	(65 575)	-49,45
Disponibilités	67 042	6,37	132 617	99,28	(65 575)	-49,45
Valeurs à l'encaissement	150	0,01	100	0,07	50	50,00
CC - Crédit Mutuel	66 621	6,33	131 246	98,25	(64 625)	-49,24
Compte bloqué statutaire			1 000	0,75	(1 000)	-100,00
Caisse	272	0,03	272	0,20		
TOTAL DU BILAN ACTIF	1 052 344	100,00	133 581	100,00	918 763	687,79

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	968 312	92,01	1 312	0,98	967 000	N/S
Total des fonds propres	968 312	92,01	1 312	0,98	967 000	N/S
Fonds associatif sans droit de reprise	968 000	91,99	1 000	0,75	967 000	N/S
Fonds statut. ss droit reprise	1 000	0,10	1 000	0,75		
Leg du Moulin d'Andé	967 000	91,89			967 000	
Report à nouveau	312	0,03	312	0,23		
Report à nouveau créateur	312	0,03	312	0,23		
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	73 961	7,03	131 251	98,26	(57 290)	-43,65
TOTAL IV - Total des dettes	10 071	0,96	1 018	0,76	9 053	889,46
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 752	0,55	1 000	0,75	4 752	475,19
Collectif fournisseurs créateurs	1 952	0,19	1 000	0,75	952	95,19
Fact. non parv. - Frss	3 800	0,36			3 800	
Dettes fiscales et sociales	4 243	0,40			4 243	
Urssaf	1 445	0,14			1 445	
Urssaf du spectacle	2				2	
Retraite Malakoff Humanis	1 228	0,12			1 228	
Uniformalion	382	0,04			382	
Prévoyance Malakoff Humanis	357	0,03			357	
Harmonie Mutuelle	54	0,01			54	
Prélèvement à la source	774	0,07			774	
Autres dettes	76	0,01	18	0,01	58	327,36
Charges à payer	76	0,01	18	0,01	58	327,36
Total du passif	1 052 344	100,00	133 581	100,00	918 763	687,79

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	36 500	
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	26 601	53 842
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	63 101	53 842
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	43 711	14 539
	Impôts, taxes et versements assimilés	510	
	Rémunération du personnel	23 170	
	Charges sociales	8 733	
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 550	1 280
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	72	
	Total des charges d'exploitation	83 746	15 819
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(20 645)	38 023
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	145	31
	2 - RESULTAT FINANCIER	(145)	(31)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(20 790)	37 992
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	36 500	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(36 500)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	131 251	93 259
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	73 961	131 251
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	194 353	147 101
	TOTAL DES CHARGES	194 353	147 101
	EXCEDENT ou DEFICIT		
	PRODUITS		
	Bénévolat		
CHARGES	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	63 101	100,00	53 842	100,00	9 259	17,20
Prestations de services	36 500	57,84			36 500	
706100 Loc immobilières	36 500	57,84			36 500	
Dons	26 601	42,16	53 842	100,00	(27 241)	-50,59
754110 Dons manuels	5 650	8,95	50 940	94,61	(45 290)	-88,91
754330 Autres produits sur legs ou donations	20 951	33,20	2 902	5,39	18 049	621,97
Autres produits de gestion courante						
758000 Produits divers de gestion						
Total des charges d'exploitation	83 746	132,72	15 819	29,38	67 927	429,40
Autres achats et charges externes	43 711	69,27	14 539	27,00	29 172	200,64
604100 Achats de prest.serv.	25 417	40,28	10 278	19,09	15 139	147,30
604200 Achats de spectacles	250	0,40			250	
606200 Carburant	63	0,10			63	
606300 Frs d'entret. petit équipem	809	1,28			809	
606400 Frs administratives	179	0,28			179	
613500 Locations mobilières	689	1,09			689	
615600 Maintenance	441	0,70			441	
622600 Honoraires	10 802	17,12			10 802	
622610 Honoraires compta fiscal	3 800	6,02			3 800	
622700 Frais d'actes et contentieux	171	0,27	3 000	5,57	(2 829)	-94,29
623600 Catalogues et imprimés	461	0,73	1 000	1,86	(539)	-53,93
625100 Voyages et déplacements	162	0,26			162	
626300 Affranchissements	16	0,03	9	0,02	7	78,58
626500 Téléphone	188	0,30			188	
627000 Services bancaires et assim.	264	0,42	253	0,47	11	4,46
Impôts, taxes, versements assimilés	510	0,81			510	
631300 Formation continue	510	0,81			510	
Rémunération du personnel	23 170	36,72			23 170	
641100 Rémunération du personnel	23 170	36,72			23 170	
Charges sociales	8 733	13,84			8 733	
645100 Cotisations sécurité sociale	5 175	8,20			5 175	
645300 Cotisations retraite	1 721	2,73			1 721	
645400 Cotisations assurance chômage	973	1,54			973	
645800 Cotisations organisme prévoyance	354	0,56			354	
645830 Cotisations mutuelle	323	0,51			323	
648000 Autres charges de personnel	186	0,30			186	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 550	11,96	1 280	2,38	6 270	489,84
681100 Dot.amts immos incorp.	964	1,53	1 280	2,38	(316)	-24,72
681110 Dot.amts immos incorporelles	789	1,25			789	
681120 Dot.amts immos corporelles	5 798	9,19			5 798	
Autres charges	72	0,11			72	
651000 Redevances brevets, concession	69	0,11			69	
658000 Charges gestion courante	3				3	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(20 645)	-32,72	38 023	70,62	(58 668)	-154,30
RESULTAT FINANCIER	(145)	-0,23	(31)	-0,06	(115)	-375,86
Intérêts et charges financières	145	0,23	31	0,06	115	375,86

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
661600 Intérêts bancaires	145	0,23	31	0,06	115	375,86
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(20 790)	-32,95	37 992	70,56	(58 782)	-154,72
Charges exceptionnelles	36 500	57,84			36 500	
678800 Autres charges exceptionnelles	36 500	57,84			36 500	
Résultat exceptionnel	(36 500)	-57,84			(36 500)	
Report des ressources non utilisées des exercices antér	131 251	208,00	93 259	173,21	37 992	40,74
789100 Report des ress./legs ou donations	2 902	4,60			2 902	
789600 Report des ress./dons manuels	128 349	203,40	93 259	173,21	35 090	37,63
Engagements à réaliser sur ressources affectées	73 961	117,21	131 251	243,77	(57 290)	-43,65
689100 Eng à réaliser / legs ou donations	20 951	33,20	2 902	5,39	18 049	621,97
689600 Eng à réaliser / dons manuels	53 010	84,01	128 349	238,38	(75 339)	-58,70
TOTAL DES PRODUITS	194 353	308,00	147 101	273,21	47 252	32,12
TOTAL DES CHARGES	194 353	308,00	147 101	273,21	47 252	32,12
Excédent ou déficit de l'exercice						
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES			
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 752	5 752		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 468	3 468		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	774	774		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	76	76		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	10 071	10 071		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels	128 349	80 989	5 650	53 010
Total	128 349	80 989	5 650	53 010
Legs et donations	2 902	2 902	20 951	20 951
Total	2 902	2 902	20 951	20 951
TOTAL	131 251	83 891	26 601	73 961

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX 2023

1. Objet du fonds de dotation

Le fonds de dotation « Le Moulin d'Andé - Suzanne Lipinska » a pour objet de soutenir et développer toute œuvre d'intérêt général à caractère culturel, social et environnemental afin de contribuer à la conservation et au rayonnement du site du Moulin d'Andé.

En particulier, le fonds de dotation favorise le développement d'une activité culturelle et sociale au service d'un projet organisé en plusieurs pôles :

- ☒ La musique sous toutes ses formes, stages, académies, interprétations, études, créations, répétitions, auditions.
- ☒ Les écritures cinématographiques et les nouvelles images, résidences de scénaristes et de compositeurs de musiques de films, ateliers de scénario, rencontres autour du cinéma.
- ☒ Invitation de créateurs de différentes disciplines et nationalités à travailler ensemble dans le domaine de la recherche, la création, et l'échange des savoirs.
- ☒ La mise en place d'actions culturelles et sociales d'éducation à la musique et à l'image.
- ☒ L'action en faveur des artistes, matérielle et morale.
- ☒ La préservation et la sauvegarde du bâtiment du Moulin d'Andé, classé monument historique, l'aménagement paysagé du site et du parc.

2. Moyens mis en œuvre pour réaliser l'objectif :

- ☒ Mise à disposition des locaux appartenant au fonds de dotation (postérieurement à la donation).
- ☒ Développement des partenariats avec tout organisme ayant des activités similaires ou connexes.
- ☒ Soutient de tout projet d'intérêt général poursuivant des buts similaires ou se situant dans le prolongement de son objet.
- ☒ Organisation de colloques, congrès, séminaires, conférences.
- ☒ Contribution au rayonnement d'un foyer régional de culture en soutenant la présentation de spectacles, de concerts, de films, d'expositions.
- ☒ D'une façon générale, entreprendre et encourager toute activité conforme à son objet, y compris toute activité économique accessoire favorisant le développement des activités culturelles et artistiques du fonds.

3. Tableau récapitulatif des activités de l'exercice

En 2023, le fonds de dotation a consommé 83 891 € de dons :

Ce qui a permis de financer ou de prendre en charge :

- ☒ Des résidences travail pour un montant de 25 417 €
- ☒ Des frais liés au leg du Moulin d'Andé pour un montant de 10 802 €
- ☒ Des frais de personnel destinés à la sauvegarde et au développement du lieu pour un montant de 31 803 €
- ☒ 60 150 € de dons reçus en 2021
- ☒ Des frais de comptabilité pour un montant de 3 800 €
- ☒ Des charges d'amortissement pour un montant de 7 550 €
- ☒ Divers frais de fonctionnement pour un montant de 4 119 €

Le montant des dons et legs non consommés et reportés sur 2024 sont détaillés comme suit :

- ☒ 47 360 € de dons reçus en 2022
- ☒ 5 650 € de dons reçus en 2023
- ☒ 20 951 € de legs (droits d'auteur) reçus en 2023

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 052 344 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 194 353 euros** et un total **charges de 194 353 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 0 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.

Règles et Méthodes Comptables

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

5. Faits significatifs de l'exercice

En 2023, le fonds de dotation a reçu en leg, par testament, de son ancienne Présidente, Suzanne Lipinska, l'intégralité de l'ensemble immobilier du Moulin d'Andé pour une valeur notariale de 967 000 €.

En 2023, le fonds de dotation, par décision de son conseil d'administration en date du 31 mai 2024, a procédé à un abandon de créances au titre des loyers dus au 31 décembre 2023 par l'Association du Moulin d'Andé, pour un montant de 36 500 €.

FONDS DE DOTATION
LE MOULIN D'ANDÉ - SUZANNE LIPINSKA

Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Siège social : 65 Rue du Moulin,
27 430 ANDÉ



SOFINOR AUDIT

N° de SIRET : 504 654 831 00016

Siège social : 195 Rue des Ajoncs Tourlaville BP 90,
50 110 CHERBOURG-EN-COTENTIN
Société de commissariat aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

FONDS DE DOTATION LE MOULIN D'ANDÉ – SUZANNE LIPINSKA

Association déclarée
Siège social : 65 Rue du Moulin
27 430 ANDÉ

A l'assemblée générale du FONDS DE DOTATION LE MOULIN D'ANDÉ – SUZANNE LIPINSKA,

Opinion avec réserve

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 LE MOULIN D'ANDÉ – SUZANNE LIPINSKA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 votre entité à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

La prise en compte dans les états financiers de la délivrance de legs de Mme Suzanne LIPINSKA en faveur du fonds de dotation, selon l'acte notarié du 31 octobre 2023, n'inclue pas le legs mobilier décrit et évalué, à savoir le manuscrit de « La Disparition » de l'écrivain Georges PEREC autographe et complet. Si ce legs avait été correctement enregistré en comptabilité, le poste d'« Autres immobilisations corporelles » présent à l'actif du bilan, et le poste de « Fonds associatifs sans droit de reprise » présent au passif du bilan, auraient été augmentés pour le montant évalué du legs, à savoir 300 000 euros. Ces mêmes postes auraient ainsi été respectivement portés à hauteur de 467 686 euros et 1 268 000 euros.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants, exposés dans la note « 5. Faits significatifs de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels, concernant :

- La réception par le fonds de dotation sur 2023, en leg, de l'intégralité de l'ensemble immobilier du Moulin d'Andé ;
- L'abandon de créance en faveur de l'Association du Moulin d'Andé.

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 auxquels 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 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.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 de l'association 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 l'entité 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 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 association.

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

Fait à Cherbourg-en-Cotentin, le 6 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes
SOFINOR AUDIT

Société représentée par
Gildas FATOUT
Commissaire aux comptes

Gildas FATOUT

✓ Certified by  yousign

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 l'entité 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.

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	27 120	4 629	22 491	964
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	290 100		290 100	
	Constructions	507 675	2 650	505 025	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	170 833	3 147	167 686	
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		995 728	10 426	985 301	964
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	67 042		67 042	132 617
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	67 042		67 042	132 617
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 062 770	10 426	1 052 344	133 581
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	968 000	1 000
	Ecarts de réévaluation Réserves Report à nouveau	312	312
	Résultat de l'exercice		
	Total des fonds propres	968 312	1 312
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	968 312	1 312
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	73 961	131 251
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	5 752 4 243	1 000
	DETTES DIVERSES Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	76	18
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	10 071	1 018
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 052 344	133 581
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00
	(1) Dont à moins d'un an	10 071	1 018
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	36 500	
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	26 601	53 842
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	63 101	53 842
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	43 711	14 539
	Impôts, taxes et versements assimilés	510	
	Rémunération du personnel	23 170	
	Charges sociales	8 733	
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 550	1 280
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	72	
	Total des charges d'exploitation	83 746	15 819
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(20 645)	38 023
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	145	31
	2 - RESULTAT FINANCIER	(145)	(31)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(20 790)	37 992
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	36 500	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(36 500)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	131 251	93 259
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	73 961	131 251
	TOTAL DES PRODUITS	194 353	147 101
	TOTAL DES CHARGES	194 353	147 101
	EXCEDENT ou DEFICIT		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES				
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 752	5 752		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 468	3 468		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	774	774		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	76	76		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		10 071	10 071		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels	128 349	80 989	5 650	53 010
Total	128 349	80 989	5 650	53 010
Legs et donations	2 902	2 902	20 951	20 951
Total	2 902	2 902	20 951	20 951
TOTAL	131 251	83 891	26 601	73 961

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AUX COMPTES SOCIAUX 2023

1. Objet du fonds de dotation

Le fonds de dotation « Le Moulin d'Andé - Suzanne Lipinska » a pour objet de soutenir et développer toute œuvre d'intérêt général à caractère culturel, social et environnemental afin de contribuer à la conservation et au rayonnement du site du Moulin d'Andé.

En particulier, le fonds de dotation favorise le développement d'une activité culturelle et sociale au service d'un projet organisé en plusieurs pôles :

- ☒ La musique sous toutes ses formes, stages, académies, interprétations, études, créations, répétitions, auditions.
- ☒ Les écritures cinématographiques et les nouvelles images, résidences de scénaristes et de compositeurs de musiques de films, ateliers de scénario, rencontres autour du cinéma.
- ☒ Invitation de créateurs de différentes disciplines et nationalités à travailler ensemble dans le domaine de la recherche, la création, et l'échange des savoirs.
- ☒ La mise en place d'actions culturelles et sociales d'éducation à la musique et à l'image.
- ☒ L'action en faveur des artistes, matérielle et morale.
- ☒ La préservation et la sauvegarde du bâtiment du Moulin d'Andé, classé monument historique, l'aménagement paysagé du site et du parc.

2. Moyens mis en œuvre pour réaliser l'objectif :

- ☒ Mise à disposition des locaux appartenant au fonds de dotation (postérieurement à la donation).
- ☒ Développement des partenariats avec tout organisme ayant des activités similaires ou connexes.
- ☒ Soutient de tout projet d'intérêt général poursuivant des buts similaires ou se situant dans le prolongement de son objet.
- ☒ Organisation de colloques, congrès, séminaires, conférences.
- ☒ Contribution au rayonnement d'un foyer régional de culture en soutenant la présentation de spectacles, de concerts, de films, d'expositions.
- ☒ D'une façon générale, entreprendre et encourager toute activité conforme à son objet, y compris toute activité économique accessoire favorisant le développement des activités culturelles et artistiques du fonds.

3. Tableau récapitulatif des activités de l'exercice

En 2023, le fonds de dotation a consommé 83 891 € de dons :

Ce qui a permis de financer ou de prendre en charge :

- ☒ Des résidences travail pour un montant de 25 417 €
- ☒ Des frais liés au leg du Moulin d'Andé pour un montant de 10 802 €
- ☒ Des frais de personnel destinés à la sauvegarde et au développement du lieu pour un montant de 31 803 €
- ☒ 60 150 € de dons reçus en 2021
- ☒ Des frais de comptabilité pour un montant de 3 800 €
- ☒ Des charges d'amortissement pour un montant de 7 550 €
- ☒ Divers frais de fonctionnement pour un montant de 4 119 €

Le montant des dons et legs non consommés et reportés sur 2024 sont détaillés comme suit :

- ☒ 47 360 € de dons reçus en 2022
- ☒ 5 650 € de dons reçus en 2023
- ☒ 20 951 € de legs (droits d'auteur) reçus en 2023

4. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 052 344** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **194 353** euros et un total **charges** de **194 353** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **0** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.

Règles et Méthodes Comptables

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

5. Faits significatifs de l'exercice

En 2023, le fonds de dotation a reçu en leg, par testament, de son ancienne Présidente, Suzanne Lipinska, l'intégralité de l'ensemble immobilier du Moulin d'Andé pour une valeur notariale de 967 000 €.

En 2023, le fonds de dotation, par décision de son conseil d'administration en date du 31 mai 2024, a procédé à un abandon de créances au titre des loyers dus au 31 décembre 2023 par l'Association du Moulin d'Andé, pour un montant de 36 500 €.