

Fonds de dotation FDD LUMA ARLES

7 Rue de la République 13200 ARLES France

certifié conforme

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be a cursive representation of the name 'J. M. B.' or similar, written over a horizontal line.

exponens 

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrit au tableau de l'ordre de Paris
<http://www.exponens.com>

- SOMMAIRE -

FDD LUMA ARLES

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

Attestation	3
Comptes annuels	
Bilan actif association	5
Bilan passif association	6
Compte de résultat association	7
Annexe comptable	
Annexe au bilan et compte de résultat	10
Comptes annuels détaillés	
Bilan actif association détaillé	20
Bilan passif association détaillé	22
Compte de résultat association détaillé	24

- Attestation -

FDD LUMA ARLES

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

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité :

Fonds de dotation FDD LUMA ARLES
7 Rue de la République 13200 ARLES France

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Conformément à notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes annuels qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints, paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	731 486 672 €
Produits d'exploitation :	11 116 695 €
Excédent :	0 €

Fait à : PARIS

Le : 10/02/2025

Thierry LEGRAND

Expert-comptable

Signé par

Thierry LEGRAND

Signature numérique de Thierry LEGRAND

Date 12-02-2025 14 51

Lieu NOGENT SUR MARNE

35623538366463332d3...

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF ASSOCIATION -

FDD LUMA ARLES

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	77 790	55 618	22 173	16 508
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	30 006	19 393	10 613	
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	963 356	798 844	164 512	152 750
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	719 141 669		719 141 669	689 327 445
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 500		6 500	7 250
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	720 219 322	873 854	719 345 468	689 503 953
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	7 655		7 655	
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	9 048 987		9 048 987	2 754 949
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 808 168		2 808 168	2 100 673
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	276 395		276 395	88 478
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	12 141 205		12 141 205	4 944 100
TOTAL ACTIF	732 360 526	873 854	731 486 672	694 448 053

- BILAN PASSIF ASSOCIATION -

FDD LUMA ARLES

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

	N	N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)		
Situation Nette (sous-total)		
Fonds propres consommables	714 095 312	674 325 832
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	714 095 312	674 325 832
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	30 977	30 970
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 664 777	19 550 371
Dettes fiscales et sociales	695 606	535 374
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		5 506
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	17 391 360	20 122 220
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	731 486 672	694 448 053

- COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

FDD LUMA ARLES

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

	N	N-1
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	110 772	96 671
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation		
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable	10 983 635	24 575 745
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	19 151	2 004
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 137	13
Total des produits d'exploitation (I)	11 116 695	24 674 433
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	6 110 945	20 082 882
Aides financières	80 000	50 000
Impôts, taxes et versements assimilés	439 655	406 040
Salaires et traitements	3 087 608	2 885 841
Charges sociales	1 261 863	1 123 319
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	63 348	38 155
Dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Autres charges	69 975	85 489
Total des charges d'exploitations (II)	11 113 394	24 671 726
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 301	2 707
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
Autres intérêts et produits assimilés (5)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	971	1 889
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers (III)	971	1 889

- COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION -

FDD LUMA ARLES

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

	N	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	40	11
Différences négatives de change	4 232	4 585
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	4 272	4 596
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	-3 301	-2 707
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels (V)		
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	11 117 666	24 676 323
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	11 117 666	24 676 323
EXCEDENT OU DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE COMPTABLE

FDD LUMA ARLES

Annexe des Comptes

de l'exercice clos

le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 731 486 672€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de 0€.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles 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 à l'exception de l'entrée en application du règlement ANC 2022.04 modifiant le règlement ANC 2018.06 en intégrant l'obligation de produire dans l'annexe un EAR reçus de l'étranger
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La continuité d'exploitation est assurée par les financements apportés par la Fondation LUMA & cetera ou d'autres contributeurs au Fonds de dotation LUMA / Arles au fur et à mesure de la réalisation du programme de travaux immobiliers gérés par la SCI Ateliers d'Arles Immobilier.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

La Fondation LUMA a été créée en 2004 en Suisse par Maja Hoffmann afin de soutenir les activités d'artistes novateurs et indépendants et d'institutions travaillant dans les arts visuels, la photographie, l'édition, les films documentaires et le multimédia.

La Fondation LUMA produit, soutient et finance des projets artistiques audacieux qui visent à approfondir la compréhension des questions liées à l'environnement, aux droits humains, à l'éducation et à la culture.

En 2013, Maja Hoffmann lance le Fonds de dotation Luma / Arles dans l'objectif de concevoir, développer et gérer le Parc des Ateliers, un ancien site industriel arlésien datant au 19ème siècle. Situé à proximité immédiate de monuments et vestiges inscrits au patrimoine mondial de l'UNESCO, le Parc des Ateliers fonctionne comme une plateforme culturelle d'expérimentation, de production et d'exposition.

Le Fonds de dotation LUMA / Arles est associé à hauteur de 99% de la SCI Ateliers d'Arles Immobilier, société civile immobilière spécialement dédiée à la réalisation des opérations immobilières et d'exploitation du Parc des Ateliers.

Le Fonds de dotation LUMA / Arles contribue financièrement aux besoins de la SCI Ateliers d'Arles Immobilier dans le cadre de ces travaux et l'exploitation du site.

Le Fonds de dotation LUMA / Arles bénéficie lui-même de dotations de la Fondation LUMA & cetera, ou d'autres contributeurs, afin de mener à bien le projet du Parc des Ateliers.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	66 270	-	11 520	-	-	77 790
Total Immobilisations Incorporelles (I)	66 270	-	11 520	-	-	77 790
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	18 942	-	11 064	-	-	30 006
Installations générales, agencements, aménagements divers	393 275	-	24 892	-	-	418 167
Matériel de bureau et informatique, mobilier	239 800	-	27 185	-	-	266 985
Autres immobilisations corporelles	261 478	-	16 726	-	-	278 204
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	913 494	-	79 867	-	-	993 362
Participations	689 327 445	-	29 814 224	-	-	719 141 669
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	7 250	-	-	-	750	6 500
Total Immobilisations Financières (III)	689 334 695	-	29 814 224	-	750	719 148 169
Total Général (I + II+III)	690 314 459	-	29 905 611	-	750	720 219 321

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais établissement et développement (Total I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	49 762	5 856	-	55 618
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencés, amén. constr.	-	-	-	-
Instal. techniques, agencements des constructions	18 942	451	-	19 393
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencés, aménag. divers	391 227	2 844	-	394 071
Autres immo. corp.- Matériel de transport	-	-	-	-
Autres immo. corp.- Matériel de bureau et inform., mobilier	173 550	16 608	-	190 158
Autres immo. corp -	177 025	37 590	-	214 615
Total Amortissement. Corporelles (Total III)	760 744	57 493	-	818 237
Total Général	810 506	63 349	-	873 855

Immobilisations financières :

Les immobilisations financières sont composées de la quote-part de détention au capital de la SCI Ateliers d'Arles Immobilier pour 70 099 000 € et d'avances consenties à celle-ci pour un montant de 631 287 770 €, ainsi que de la quote-part de détention du capital de la SAS LUMA/ARLES pour 20 000 € et d'avances consenties à celle-ci pour un montant de 17 734 900 €.

Liste des filiales :

	Capital 2023	Capitaux propres (autres que le capital) 2023	Quote-part du capital détenue 2023	Résultat du dernier exercice clos 2023
- Filiales (détenues à + de 50%)				
SCI ATELIERS D'ARLES IMMOBILIER 13200 ARLES	70 100 000	-57 948 620	99,999	-16 012 017
SAS LUMA ARLES 13200 ARLES	20 000	-8 591 996	100,00	-2 587 888

La valorisation des titres correspond aux souscriptions de capital et aux avances financières à la SCI permettant de financer l'investissement immobilier.

Compte tenu d'un investissement immobilier en cours de réalisation et en l'absence de tout indice de perte de valeur, la valeur brute inscrite dans les comptes est représentative de la valeur d'inventaire.

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	649 022 670	-	649 022 670
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	6 500	-	6 500
Créances clients et comptes rattachés	7 655	7 655	-
Autres	9 048 987	9 048 987	-
Charges constatées d'avance	276 395	276 395	-
Totaux	658 362 207	9 333 037	649 029 170
Prêts accordés en cours d'exercice	-		
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-		

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations permettant de suivre l'affectation des actifs constitutifs de la dotation non consommable :

Art. 214-2 règlement comptable ANC n° 2018-06

Les dotations consommables des fondations et des fonds de dotation sont comptabilisées dans une rubrique spécifique des fonds propres.

La consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice	-				-
Situation nette	-		-	-	-
Fonds propres consommables	674 325 832		50 753 114	10 983 635	714 095 312
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
Total	674 325 832	-	50 753 114	10 983 635	714 095 312

Passifs :

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	16 664 777	16 664 777	-	-
Dettes fiscales et sociales	695 606	695 606	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	30 977	30 977	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
Totaux	17 391 360	17 391 360	-	-
Emprunts souscrits sur l'exercice	-			
Emprunts Remboursés sur l'exercice	-			
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	30 977			

Autres informations :

Informations sur les transactions avec les contreparties :

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1
Mission de contrôle légal des comptes	15 400
Total	15 400

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	20
Agents de maîtrise et techniciens	15
Ouvriers	10
Total	45

Avantages et ressources provenant de l'étranger :

La loi n° 2021-1109 du 24 août 2021 confortant le respect des principes de la République, à ses articles 21, 22, 73 et 75, impose :

d'une part, la tenue d'un état séparé des avantages et ressources provenant d'un Etat étranger, d'une personne morale étrangère, d'un dispositif juridique de droit étranger comparable à une fiducie ou d'une personne physique non résidente en France, à présenter dans l'annexe des comptes annuels des entités suivantes :

- les associations culturelles et les autres associations ayant des activités en relation avec l'exercice public d'un culte ;
- les associations mentionnées au second alinéa de l'article 4-1 de la loi n° 87-571 du 23 juillet 1987 sur le développement du mécénat ;
- les fonds de dotation ;

et d'autre part, de nouvelles obligations comptables pour les autres associations ayant des activités en relation avec l'exercice public d'un culte.

Le règlement ANC n° 2022-04 introduit de nouvelles dispositions dans le règlement ANC n° 2018-06 suite aux obligations comptables prévues aux articles 21, 22, 73 et 75 de loi précitée et aux décrets d'application y afférents. Ces nouvelles dispositions s'appliqueront aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023.

Etat du contributeur(a)	Date (b) de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique (c) du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect (d) de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement (d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource
Suisse	25/01/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	4 500 000,00 €
Suisse	07/03/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	4 000 000,00 €
Suisse	23/03/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	3 499 964,45 €
Suisse	19/04/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	3 200 000,00 €
Suisse	17/05/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	4 300 000,00 €
Suisse	15/06/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	6 200 000,00 €
Suisse	20/07/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	4 900 000,00 €
Suisse	22/08/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	4 700 000,00 €
Suisse	21/09/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	6 400 000,00 €
Suisse	27/10/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	3 400 000,00 €
Suisse	02/11/2023	Autre personne morale	Don	Direct	virement bancaire	350 000,00 €
Suisse	24/11/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	3 900 000,00 €
Suisse	21/12/2023	Autre personne morale	Apport en fonds propres	Direct	virement bancaire	800 000,00 €
Total Suisse						50 149 964,45 €
Etats-Unis	02/11/2023	Autre personne morale	Parrainage	Direct	virement bancaire	60 000,00 €
Total Etats-Unis						60 000,00 €

Engagements hors bilan :

Engagement de retraite :

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenus sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.12%
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2019-2021)
- Convention : Education, Culture, Loisirs et Animation agissant pour l'utilité soc. et env. au service des territoires - ECLAT (ex-CCN "Animation")
- Charges sociales patronales : 30 %

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 113 750 euros