



FONDS EPICURIEN

23 BOULEVARD CHANCEL
13008 MARSEILLE

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



Odycé NEXIA, SAS

Membre de NEXIA

17 bd Augustin Cieussa
13007 Marseille

Téléphone : 04 91 03 66 11

E-mail : info@odyce.nexia.fr

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE.....	6
INFORMATIONS GENERALES	6
1. Objet social du Fonds de dotation	6
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	6
3. Moyens mis en œuvre	7
INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS	8
FAITS MARQUANTS	8
1. Faits marquants de l'exercice	8
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes	8
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	8
1. Règlementation comptable	8
2. Principales méthodes retenues	9
3. Changements comptables	9
Informations relatives aux postes du bilan	10
1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	10
2. Tableau des fonds propres	11
3. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	12
4. Charges à payer	13
Informations relatives aux postes du compte de résultat	13
1. Contributions volontaires en nature	13
Autres informations	13
1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.	13
2. Honoraires des commissaires aux comptes	14

BILAN ACTIF

Données en Euros	Exercice au 31.12.2023			Exercice au 31.12.2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Bilan Actif				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	0		0	0
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés			0	0
Prêts			0	0
Autres				
TOTAL I	0		0	0
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	0		0	563
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme				
Disponibilités	3 509		3 509	28 954
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	3 509		3 509	29 517
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	3 509	0	3 509	29 517

BILAN PASSIF

Données en Euros

PASSIF	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
Fonds propres		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	20 202	32 202
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	<i>(18 769)</i>	<i>(12 000)</i>
Situation nette (sous-total)	1 433	20 202
Fonds propres consommables	0	5 247
Dotations consommables	0	15 000
Dotations inscrites au compte de résultat	0	(9 753)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	0	25 448
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II	0	0
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III	0	0
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 076	4 068
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	2 076	4 068
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	3 509	29 517

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>		
<i>Ventes de biens et services</i>		
<i>Ventes de biens</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>		
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	23 870	55 650
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	23 870	55 650
<i>Dons manuels</i>	23 870	55 650
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5 246	9 753
Total I	29 117	65 403
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	13 033	16 018
Aides financières	33 400	61 400
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 463	
Total II	47 896	77 418
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(18 779)	(12 015)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10	15
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	10	15
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 IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III – IV)	10	15
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	(18 769)	(12 000)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	29 127	65 418
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	47 356	77 418
EXCÉDENT OU DÉFICIT	(18 769)	(12 000)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	4 700
Prestations en nature	1 800	1 750
Bénévolat		
TOTAL	1 800	6 450
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>	0	4 700
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>	1 800	1 750
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL	1 800	6 450

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| ▪ Total du bilan : | 3 509 Euros |
| ▪ Total des produits d'exploitation : | 29 117 Euros |
| ▪ Résultat comptable de l'exercice : | (18 769) Euros |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrait également une période de 12 mois.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du Fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1. Objet social du Fonds de dotation

Le Fonds Epicurien est un fonds de dotation qui a pour objet la promotion et le rayonnement de la culture et du patrimoine français, notamment pour ce qui concerne les produits dits « du terroir ».

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Il a également vocation à intervenir dans les domaines culturels et sportifs. Dans ce cadre, le Fonds Epicurien a pour ambition d'assurer le financement des activités permettant directement ou indirectement de concourir à la réalisation de son objet.

Fort de l'engagement philanthropique de ses donateurs, le Fonds Épicurien s'attache à faciliter l'accès à une meilleure alimentation, faire connaître les modes de production respectueux de la

biodiversité et des écosystèmes et valoriser les produits sains et bons ainsi que les métiers et les savoir-faire qui y contribuent, du champ à l'assiette. Et ce, sur notre territoire en particulier.

Et, surtout, soutenir encore et encore les projets qui nous tiennent à cœur.

Il s'agit d'un fonds mixte, opérateur et redistributeur, disposant d'une dotation initiale de 15 000 euros.

3. Moyens mis en œuvre

Le Fonds pourra, notamment :

- Organiser toutes manifestations culturelles ou sportives, présentations, et réunions diverses, ouvertes au public ;
- Soutenir les projets de recherche contribuant présentant un intérêt quant au développement des connaissances historiques et patrimoniales des activités culturelles ou sportives qu'il mène ;
- Soutenir, par tous les moyens, tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires au sien ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- Développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général développant des activités similaires ou connexes.

Le Fonds Épicurien souhaite rester un groupe de donateurs actifs à taille humaine tout en devenant un acteur référent et influent de la réflexion et de l'expérimentation en matière d'alimentation durable.

En catalysant les projets soutenus et en en inspirant d'autres, il mettra à profit l'expertise et les réseaux de ses donateurs pour transmettre ses convictions et aider à les mettre en application.

Les donateurs du Fonds sont tous des ambassadeurs de ces valeurs.

INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS

(Articles 433-1 à 433-3 du règlement ANC N°2018-06)

Le fonds de dotation est constitué d'une dotation initiale de 15 000 euros versés par les fondateurs initiaux.

Le cas échéant, la dotation en capital sera augmentée des donations et legs visés à l'article 910 du Code civil qui pourront lui être consentis par toute personne physique ou morale, y compris ses membres fondateurs.

La dotation est apportée au fonds à titre gratuit et irrévocable.

La dotation en capital est consommable, pour permettre la réalisation de l'objet défini à l'article 2 des statuts.

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

Néant.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Arrêt de l'activité du fonds de dotation envisagé pour l'exercice 2024.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Règlementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

2. Principales méthodes retenues

A. Contributions volontaires en nature

Le Fonds de dotation a décidé de valoriser à compter du 01.01.2020 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. Les modalités de recensement, quantification et de valorisation de ces contributions volontaires en nature sont explicitées dans la section « Contributions volontaires en nature » de la section « Informations relatives aux postes du compte de résultat » de la présente annexe.

3. Changements comptables

Néant.

Informations relatives aux postes du bilan

1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres			
Créances de l'actif circulant Créances usagers, clients et comptes rattachés Autres	0	0	
Charges constatées d'avance			
Total	0	0	
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts remboursés en cours d'exercice			

2. Tableau des fonds propres

A. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2023 Apports	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2023 A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0					0
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	0					0
Report à nouveau	32 202	-12 000				20 202
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 000	12 000		- 18 769		- 18 229
Situation nette	20 202	0	0	- 18 769	0	1 433
Fonds propres consommables	5 247			- 5 247		0
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	0					0
Total	25 449	0	0	- 24 016	0	1 433

3. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (2)</i>				
<i>Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers (2) (3)</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	2 076	2 076		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>				
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Autres dettes (3)</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
Total	2 076	2 076	0	0

4. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 076	4 068
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	2 076	4 068

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Contributions volontaires en nature

Le Fonds a bénéficié, sur l'exercice clos au 31 décembre 2023, de mécénats en nature évalués comme suit :

- 1 800 € correspondant aux honoraires d'expertise-comptable.

Les heures de bénévolat réalisées par les dirigeants n'ont pas été évaluées.

Autres informations

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

Il n'y a eu ni rémunération, ni avantages en nature versé aux 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés sur l'exercice clos au 31 décembre 2023.

2. Honoraires des commissaires aux comptes.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 1 080 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour : 1 080 euros
- honoraires facturés au titre des services autres que la certification : Néant

In Extenso

In Extenso Provence

Arteparc de Bachasson Bât D
Rue de la Carrière de Bachasson
13590 Meyreuil

Tél. : +33 (0)4 42 95 87 00
Fax : +33 (0)4 42 95 19 79
www.inextenso.fr

FONDS EPICURIEN

Fonds de dotation

23, boulevard Chancel
13008 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

In Extenso

FONDS EPICURIEN

Fonds de dotation
23, boulevard Chancel
13008 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du fonds de dotation FONDS EPICURIEN,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation FONDS EPICURIEN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "*Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels*" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession

In Extenso

de commissaire aux comptes, sur la période du 01 Janvier 2023 à la date d'émission de notre 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 le rapport d'activité du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

In Extenso

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 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

In Extenso

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.

Meyreuil, le 20 septembre 2024

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO PROVENCE

Signé par Frederic Mazel
Le 20/09/24

ID: tx_M2DAb7AAZwEA

In Extenso
signature électronique

Frédéric MAZEL



FONDS EPICURIEN

23 BOULEVARD CHANCEL
13008 MARSEILLE

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023



Odycé NEXIA, SAS

Membre de NEXIA

17 bd Augustin Cieussa
13007 Marseille

Téléphone : 04 91 03 66 11

E-mail : info@odyce.nexia.fr

Table des matières

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE.....	6
INFORMATIONS GENERALES	6
1. Objet social du Fonds de dotation	6
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	6
3. Moyens mis en œuvre	7
INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS	8
FAITS MARQUANTS	8
1. Faits marquants de l'exercice	8
2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes.....	8
PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	8
1. Règlementation comptable	8
2. Principales méthodes retenues	9
3. Changements comptables.....	9
Informations relatives aux postes du bilan	10
1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	10
2. Tableau des fonds propres	11
3. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	12
4. Charges à payer.....	13
Informations relatives aux postes du compte de résultat.....	13
1. Contributions volontaires en nature	13
Autres informations	13
1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.	13
2. Honoraires des commissaires aux comptes.....	14

BILAN ACTIF

Données en Euros	Exercice au 31.12.2023			Exercice au 31.12.2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Bilan Actif				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	0		0	0
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés			0	0
Prêts			0	0
Autres				
TOTAL I	0		0	0
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	0		0	563
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme				
Disponibilités	3 509		3 509	28 954
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	3 509		3 509	29 517
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	3 509	0	3 509	29 517

BILAN PASSIF

Données en Euros

PASSIF	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
Fonds propres		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	20 202	32 202
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	(19 753)	(12 000)
Situation nette (sous-total)	449	20 202
Fonds propres consommables	0	5 247
Dotations consommables	0	15 000
Dotations inscrites au compte de résultat	0	(9 753)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	0	25 448
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL II	0	0
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III	0	0
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 060	4 068
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	3 060	4 068
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	3 509	29 517

COMPTE DE RESULTAT

Données en Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Cotisations</i>		
<i>Ventes de biens et services</i>		
<i>Ventes de biens</i>		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>Ventes de prestations de service</i>		
<i>dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	23 870	55 650
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>		
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	23 870	55 650
<i>Dons manuels</i>	23 870	55 650
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>Contributions financières</i>		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5 246	9 753
Total I	29 117	65 403
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	14 917	16 018
Aides financières	33 400	61 400
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	563	
Total II	48 880	77 418
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(19 763)	(12 015)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice au 31.12.2023	Exercice au 31.12.2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10	15
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	10	15
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 IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III – IV)	10	15
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	(19 753)	(12 000)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	29 127	65 418
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	48 880	77 418
EXCÉDENT OU DÉFICIT	(19 753)	(12 000)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0	4 700
Prestations en nature	1 800	1 750
Bénévolat		
TOTAL	1 800	6 450
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<i>Secours en nature</i>	0	4 700
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>		
<i>Prestations en nature</i>	1 800	1 750
<i>Personnel bénévole</i>		
TOTAL	1 800	6 450

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| ▪ Total du bilan : | 3 509 Euros |
| ▪ Total des produits d'exploitation : | 29 117 Euros |
| ▪ Résultat comptable de l'exercice : | (19 753) Euros |

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023, l'exercice précédent clos le 31 décembre 2022 couvrait également une période de 12 mois.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du Fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

INFORMATIONS GENERALES

(Article 431-1 du règlement ANC N° 2018-06)

1. Objet social du Fonds de dotation

Le Fonds Epicurien est un fonds de dotation qui a pour objet la promotion et le rayonnement de la culture et du patrimoine français, notamment pour ce qui concerne les produits dits « du terroir ».

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Il a également vocation à intervenir dans les domaines culturels et sportifs. Dans ce cadre, le Fonds Epicurien a pour ambition d'assurer le financement des activités permettant directement ou indirectement de concourir à la réalisation de son objet.

Fort de l'engagement philanthropique de ses donateurs, le Fonds Épicurien s'attache à faciliter l'accès à une meilleure alimentation, faire connaître les modes de production respectueux de la

biodiversité et des écosystèmes et valoriser les produits sains et bons ainsi que les métiers et les savoir-faire qui y contribuent, du champ à l'assiette. Et ce, sur notre territoire en particulier.

Et, surtout, soutenir encore et encore les projets qui nous tiennent à cœur.

Il s'agit d'un fonds mixte, opérateur et redistributeur, disposant d'une dotation initiale de 15 000 euros.

3. Moyens mis en œuvre

Le Fonds pourra, notamment :

- Organiser toutes manifestations culturelles ou sportives, présentations, et réunions diverses, ouvertes au public ;
- Soutenir les projets de recherche contribuant présentant un intérêt quant au développement des connaissances historiques et patrimoniales des activités culturelles ou sportives qu'il mène ;
- Soutenir, par tous les moyens, tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires au sien ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- Développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général développant des activités similaires ou connexes.

Le Fonds Épicurien souhaite rester un groupe de donateurs actifs à taille humaine tout en devenant un acteur référent et influent de la réflexion et de l'expérimentation en matière d'alimentation durable.

En catalysant les projets soutenus et en en inspirant d'autres, il mettra à profit l'expertise et les réseaux de ses donateurs pour transmettre ses convictions et aider à les mettre en application.

Les donateurs du Fonds sont tous des ambassadeurs de ces valeurs.

INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS

(Articles 433-1 à 433-3 du règlement ANC N°2018-06)

Le fonds de dotation est constitué d'une dotation initiale de 15 000 euros versés par les fondateurs initiaux.

Le cas échéant, la dotation en capital sera augmentée des donations et legs visés à l'article 910 du Code civil qui pourront lui être consentis par toute personne physique ou morale, y compris ses membres fondateurs.

La dotation est apportée au fonds à titre gratuit et irrévocable.

La dotation en capital est consommable, pour permettre la réalisation de l'objet défini à l'article 2 des statuts.

FAITS MARQUANTS

1. Faits marquants de l'exercice

Néant.

2. Faits marquants survenus postérieurement à la clôture et avant l'arrêté des comptes

Arrêt de l'activité du fonds de dotation envisagé pour l'exercice 2024.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

1. Règlementation comptable

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général en tenant compte de ses règlements ultérieurs modificatifs lorsque ces derniers sont applicables à l'entité ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

2. Principales méthodes retenues

A. Contributions volontaires en nature

Le Fonds de dotation a décidé de valoriser à compter du 01.01.2020 les contributions volontaires en application du règlement ANC N°2018-06. Les modalités de recensement, quantification et de valorisation de ces contributions volontaires en nature sont explicitées dans la section « Contributions volontaires en nature » de la section « Informations relatives aux postes du compte de résultat » de la présente annexe.

3. Changements comptables

Néant.

Informations relatives aux postes du bilan

1. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances	
		A moins d'1 an	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres			
Créances de l'actif circulant Créances usagers, clients et comptes rattachés Autres	0	0	
Charges constatées d'avance			
Total	0	0	
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice			
Dont prêts remboursés en cours d'exercice			

2. Tableau des fonds propres

A. Tableau de variation des fonds propres

Tableau de variation des fonds propres	01.01.2023 Apports	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Transferts	31.12.2023 A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0					0
Fonds propres avec droit de reprise	0					0
Ecart de réévaluation	0					0
Réserves	0					0
Report à nouveau	32 202	-12 000				20 202
Excédent ou déficit de l'exercice	-12 000	12 000		- 19 753		- 19 753
Situation nette	20 202	449	0	- 19 753	0	449
Fonds propres consommables	5 247			- 5 247		0
Subventions d'investissement	0					0
Provisions réglementées	0					0
Total	25 449	0	0	0	0	440

3. Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances		
		A moins d'1 an	A plus d'1 an	A plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (2)</i>				
<i>Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
- A 2 ans au maximum à l'origine				
- A plus de 2 ans à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers (2) (3)</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	3 060	3 060		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>				
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Autres dettes (3)</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>				
Total	3 060	3 060	0	0

4. Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	N	N-1
Financier (Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 060	4 000
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	3 060	4 068

Informations relatives aux postes du compte de résultat

1. Contributions volontaires en nature

Le Fonds a bénéficié, sur l'exercice clos au 31 décembre 2023, de mécénats en nature évalués comme suit :

- 1 800 € correspondant aux honoraires d'expertise-comptable.

Les heures de bénévolat réalisées par les dirigeants n'ont pas été évaluées.

Autres informations

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants.

Il n'y a eu ni rémunération, ni avantages en nature versé aux 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés sur l'exercice clos au 31 décembre 2023.

2. Honoraires des commissaires aux comptes.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 1 080 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour : 1 080 euros
- honoraires facturés au titre des services autres que la certification : Néant

Fonds Epicurien
Fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008
et le décret n°2009-158 du 11 février 2009
23 Boulevard Chancel
13008 Marseille

PROCES-VERBAL DE DELIBERATION
DU CONSEIL D'ADMINISTRATION
DU 20 SEPTEMBRE 2024

DEUXIEME RESOLUTION

Le Conseil d'administration, après avoir entendu la lecture du rapport d'activité du Président, et du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui se soldent par un résultat net déficitaire de 18.769 euros.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

Le Conseil d'administration décide que le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 de (18.769) euros sera affecté au compte « Report à nouveau ».

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme par le Président
M. Thomas ASSELIN DE WILLIENCOURT

