

Fonds de Dotation Arts et Cultures  
4, rue Bonnette  
89450 VEZELAY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
-  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

ASSEMBLEE GENERALE 2 JUIN 2021

-----

**FONDS DE DOTATION ARTS ET  
CULTURES**  
4, route de Clamecy  
89450 VEZELAY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2020**

Aux membres,

**I – OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION ARTS ET CULTURE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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.

**II – 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.

SAPHILSAUDIT Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Ile-de-France et  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Versailles  
SARL au capital de 370 000 euros -Siret 80530848300025 – N°TVA FR 05805308483

## **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2020 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Principes, règles et méthodes comptables » concernant le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but lucratif ainsi qu'aux notes « Faits caractéristiques de l'exercice » et « Evénements postérieurs à la clôture » concernant les modifications intervenues sur la structure courant 2020 et la clôture des comptes au 31 décembre 2020.

## **III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les fonds de dotation, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives et l'évaluation des actifs et passifs correspondant. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Comme mentionné ci-avant, la note « Principes, règles et méthodes comptables » expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du nouveau règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre fonds de dotation, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de présentation qui en est faite.

## **IV – VERIFICATION DU RAPPORT D'ACTIVITE ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION**

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 et dans les autres documents adressés aux membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

SAPHILSAUDIT Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Ile-de-France et  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC de Versailles  
SARL au capital de 370 000 euros -Siret 80530848300025 – N°TVA FR 05805308483

## **V – RESPONSABILITES DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient au Conseil d'Administration 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 au Conseil d'Administration d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **VI- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

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 le Conseil d'Administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le Conseil d'Administration de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Issy les Moulineaux, le 26 mai 2021.

Le Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 26/05/2021 par  
Philippe Del Molino

**SAPHILSAUDIT**  
EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

**Pour SAPHILSAUDIT,  
Philippe DEL MOLINO  
Associé**

# **Fonds de Dotation Arts et Cultures**

*siège social: 4, rue Bonnette – 89450 – Vézelay*

**Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2020**

## **Annexe aux comptes**

### **Principes, règles et méthodes comptables**

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020, les personnes morales de droit privé à but lucratif sont tenues d'appliquer les nouveaux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 et n° 2020-08 du 4 décembre 2020.

Les comptes de l'exercice sont établis suivant les principes généraux dans le respect de continuité de l'exploitation, d'indépendance des exercices, de prudence, et ont pour objet de fournir une image fidèle de la situation.

Le plan comptable utilisé est issu du plan comptable général, tel qu'adopté par le Comité de la Réglementation comptable.

L'application de ces règlements n'a pas modifié de manière significative le comparatif avec les montants des années précédentes ce qui explique l'établissement de compte pro-forma. Quelques tableaux comme l'historique des dotations ont été rajoutés dans l'annexe des comptes annuels.

Notons que les contributions volontaires en nature n'ont pu être évaluées et comptabilisées en pied du compte de résultat cet exercice. Les montants restent toutefois peu significatifs.

### **Faits caractéristiques de l'exercice**

- L'épidémie Covid n'a pas impacté directement le fonds de dotation, dont les Conseils d'Administration ont eu lieu en visioconférence.
- Lors du Conseil du 27 janvier 2020, le fonds de dotation a changé de nom, qui devient fonds de dotation Arts et Cultures. Le siège social a été déplacé du 4 route de Clamecy au 4 rue Bonnette, toujours à Vézelay. Deux nouveaux administrateurs ont été nommés au Conseil.
- Un comité consultatif d'experts a été constitué, formé pour l'heure de trois membres, chargé de faire au Conseil des propositions de politique d'investissement et de gestion.

- L'assemblée générale du 29 juin 2020 a constaté qu'après l'inscription au compte de résultat d'une reprise sur la dotation consommable, l'exercice était équilibré.
- La consommation de la dotation au cours de l'exercice est de 250 099,25 €.
- La dotation a augmenté de 12 000 €. La dotation totale de 1 552 248 €.
- Suite à une donation temporaire d'usufruit d'actions en 2019, le fonds de dotation a reçu les premiers dividendes au cours de l'exercice.
- Des parts sociales ont été cédées.
- Un prêt à moyen terme a été fait au profit d'une association d'intérêt général.
- Un apport en compte courant a été fait dans une SCI, suite à une décision du Conseil prise en 2019.
- Six subventions ont été attribuées à des associations proposant des projets d'intérêt général.
- Une plaquette de présentation du fonds de dotation a été réalisée.

### Autres informations

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes, liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice, s'élève à 2 030 €.

### Événements postérieurs à la clôture

En cette période particulière liée à la pandémie, le fonds de dotation a pris l'ensemble des mesures nécessaires à la poursuite de ses activités. Dans un contexte encore incertain, et compte tenu du caractère inédit de cette situation, même si la campagne de vaccination laisse supposer une amélioration de la situation, il n'est pas possible, à la date d'arrêt des comptes, d'en apprécier l'impact pour l'exercice 2021.

## **BILAN ACTIF**

- Immobilisations financières :

|                                          | 2020           | 2019           | écart          |
|------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Immobilisations financières</b>       |                |                |                |
| parts de sociétés                        | 563 610        | 587 610        | -24 000        |
| comptes courants                         | 271 000        | 31 000         | 240 000        |
| <b>total immobilisations financières</b> | <b>834 610</b> | <b>618 610</b> | <b>216 000</b> |
| <b>Prêts</b>                             | 37 500         | 12 500         | 25 000         |
| <b>Total Général</b>                     | <b>872 110</b> | <b>631 110</b> | <b>241 000</b> |

Cession de parts sociales pour 24 000 €.  
 Un apport en compte courant a été fait dans une SCI.  
 Un prêt a été fait.

Détail des participations détenues dans les SCI où la détention de capital est supérieure à 10% :

| détail des participations détenues de plus de 10% | SCI Sycomore | SCI Mestre Gouny | SCI La Vinaigrerie |
|---------------------------------------------------|--------------|------------------|--------------------|
| capital total de la société                       | 686 250      | 439 000          | 60 000             |
| nombre de parts dans la SCI                       | 915          | 439              | 12                 |
| nombre de parts détenues                          | 392          | 181              | 4                  |
| capital détenu                                    | 294 000      | 181 000          | 20 000             |
| % de détention                                    | 42,8%        | 41,2%            | 33,3%              |
| <b>concernant les SCI</b>                         |              |                  |                    |
| Réserves et A Nouveau                             | 6 116        | -7 315           | -15 087            |
| Résultat de l'exercice                            | -172         | 16 800           | -81                |
| chiffre d'affaires de l'exercice                  | 3 172        | 32 400           | 7 730              |
| valeur comptable brute des titres                 | 294 000      | 181 000          | 20 000             |
| valeur comptable nette des titres                 | 294 000      | 181 000          | 20 000             |
| prêts et avances en fin d'exercice                | 0            | 0                | 0                  |
| montant cautions et avals donnés                  | 0            | 0                | 0                  |
| <b>concernant le FDD</b>                          |              |                  |                    |
| compte courant détenu                             | 0            | 17 000           | 14 000             |
| montant cautions et avals donnés                  | 0            | 0                | 0                  |
| dividendes encaissés en cours d'exercice          | 0            | 0                | 0                  |

- Créances : aucune créance en fin d'exercice.
- Disponibilités : 336 880 € sur compte et livrets.

## BILAN PASSIF

- Fonds reçus en dotation et consommation de cette dotation : le tableau ci-après donne l'historique de la dotation et sa consommation.

|               | dotation de<br>l'année | consommation<br>de la dotation<br>pour l'année | solde de la<br>dotation |
|---------------|------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|
| 2011          | 234 656                |                                                | 234 656                 |
| 2012          | 219 227                |                                                | 453 883                 |
| 2013          | 191 848                | 3 771                                          | 641 959                 |
| 2014          |                        | 3 217                                          | 638 743                 |
| 2015          |                        | 12 574                                         | 626 169                 |
| 2016          |                        | 20 320                                         | 605 849                 |
| 2017          | 50 918                 | 15 980                                         | 640 787                 |
| 2018          |                        | 70 944                                         | 569 843                 |
| 2019          | 843 600                | 37 832                                         | 1 375 611               |
| 2020          | 12 000                 | 250 099                                        | 1 137 512               |
| <b>totaux</b> | <b>1 552 248</b>       | <b>414 736</b>                                 | <b>1 137 512</b>        |

- Résultat de l'exercice : zéro.
- Emprunts et dettes financières divers : 48 000 €, exigible à court terme.
- Dettes : elles sont exigibles dans l'année.

## COMPTE DE RESULTAT

### 1) PRODUITS

Les produits sont :

- la quote-part de la dotation consommable virée au compte de résultat : 250 099 €,
- les produits financiers, correspondant aux intérêts perçus au titre des sommes placées sur les livrets et les dividendes reçus suite à la donation temporaire d'usufruit.
- aucun produit exceptionnel.

### 2) CHARGES

Les charges correspondent essentiellement aux subventions versées à quatre associations, aux honoraires du commissaire aux comptes et à l'impôt sur les sociétés qui seront versés au Trésor Public en 2021, suite à la perception de dividendes. Les autres dépenses sont des frais administratifs, frais de déplacements et frais généraux. Les frais exceptionnels correspondent à des rectifications sur exercices antérieurs.

### 3) RESULTAT

La présentation du compte de résultat par grandes rubriques est la suivante :

|                 | 2020           | 2019          |                 | 2020           | 2019          |
|-----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| <b>Charges</b>  |                |               | <b>Produits</b> |                |               |
| d'exploitation  | 408 227        | 37 984        | d'exploitation  | 250 099        | 37 832        |
| financières     | 0              | 0             | financières     | 158 135        | 273           |
| exceptionnelles | 7              | 121           | exceptionnels   | 0              | 0             |
| <b>Total</b>    | <b>408 234</b> | <b>38 105</b> | <b>Total</b>    | <b>408 234</b> | <b>38 105</b> |

Le résultat net de l'exercice se répartit de la façon suivante :

|                 | 2020     | 2019     |
|-----------------|----------|----------|
| <b>Résultat</b> |          |          |
| d'exploitation  | -158 128 | -152     |
| financier       | 158 135  | 273      |
| exceptionnel    | -7       | -121     |
| <b>Total</b>    | <b>0</b> | <b>0</b> |

**Fonds de Dotation Arts et Cultures**  
**Bilan et Compte de Résultat 2020**

| ACTIF                                       | à fin<br>2020    | à fin<br>2019    |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                     |                  |                  |
| <b>Immob.corporelles</b>                    |                  |                  |
| Terrains et constructions                   |                  |                  |
| Installations techniques,matériel,outillage |                  |                  |
| Autres                                      | 2 910            | 2 910            |
| <b>Immob.financières(1)</b>                 |                  |                  |
| immob. Financières                          | 834 610          | 618 610          |
| <b>TOTAL I</b>                              | <b>837 520</b>   | <b>621 520</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                      |                  |                  |
| <b>Prêts</b>                                | 37 500           | 12 500           |
| <b>Créances</b>                             |                  |                  |
| Créances usagers et comptes rattachés       |                  |                  |
| <b>Divers</b>                               |                  |                  |
| Disponibilités                              | 336 880          | 792 430          |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>            |                  |                  |
| Charges constatées d'avance                 | 276              | 260              |
| <b>TOTAL II</b>                             | <b>374 656</b>   | <b>805 190</b>   |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>1 212 176</b> | <b>1 426 710</b> |

1 dont à plus d'un an 834 610 618 610  
dont à moins d'un an 0 0

| PASSIF                                                   | à fin<br>2020    | à fin<br>2019    |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                     |                  |                  |
| Dotation                                                 | 1 552 248        | 1 540 248        |
| Dotation consommable reprise au compte de résultat       | -414 736         | -164 637         |
| Report à nouveau                                         |                  |                  |
| Résultat comptable de l'exercice                         |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                           | <b>1 137 512</b> | <b>1 375 611</b> |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                |                  |                  |
| Provisions                                               |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>                                          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>DETTES (1)</b>                                        |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                    | 48 000           | 48 000           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 3 024            | 3 100            |
| Dettes fiscales et sociales                              | 23 640           |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                  |                  |
| Autres dettes                                            |                  |                  |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                         |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                              |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                         | <b>74 664</b>    | <b>51 100</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                     | <b>1 212 176</b> | <b>1 426 710</b> |

1 dont à plus d'un an  
dont à moins d'un an 51 024 51 100  
2 dont soldes créditeurs de banques - -

| CHARGES                                | 2020           | 2019          |
|----------------------------------------|----------------|---------------|
| achats divers                          | 24             |               |
| <b>achats</b>                          | <b>24</b>      | <b>0</b>      |
| sous traitance                         | 1 932          | 11            |
| Divers                                 | 260            | 614           |
| <b>services extérieurs</b>             | <b>2 192</b>   | <b>626</b>    |
| Honoraires                             | 2 031          | 8 634         |
| déplacements                           | 1 124          | 1 556         |
| frais administratifs                   | 19             | 12            |
| Divers                                 | 168            | 285           |
| <b>autres services extérieurs</b>      | <b>3 342</b>   | <b>10 487</b> |
| impôts                                 | 30             | 21            |
| <b>impôts,taxes...</b>                 | <b>30</b>      | <b>21</b>     |
| frais gestion courante                 |                | 50            |
| subventions versées                    | 379 000        | 26 800        |
| <b>charges de gestion courante</b>     | <b>379 000</b> | <b>26 850</b> |
| <b>charges de personnel</b>            |                |               |
| <b>charges financières</b>             |                |               |
| <b>charges exceptionnelles</b>         | <b>7</b>       | <b>121</b>    |
| <b>amortissements &amp; provisions</b> |                |               |
| <b>Impôts sur les Sociétés</b>         | <b>23 640</b>  |               |
| <b>TOTAL CHARGES</b>                   | <b>408 234</b> | <b>38 105</b> |

| PRODUITS                                                    | 2020           | 2019          |
|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>ventes de produits</b>                                   |                |               |
| <b>Production vendue</b>                                    |                |               |
| <b>Vie associative</b>                                      |                |               |
| Quote-part dotation consommable virée au compte de résultat | 250 099        | 37 832        |
| <b>Produits de gestion courante</b>                         | <b>250 099</b> | <b>37 832</b> |
| <b>transfert de charges</b>                                 |                |               |
| produits financiers                                         | 158 135        | 273           |
| <b>produits financiers</b>                                  | <b>158 135</b> | <b>273</b>    |
| produits exceptionnels                                      |                |               |
| <b>produits exceptionnels</b>                               |                |               |
| <b>reprise sur amortissements et provisions</b>             |                |               |
| <b>TOTAL PRODUITS</b>                                       | <b>408 234</b> | <b>38 105</b> |
| <b>RÉSULTAT</b>                                             |                |               |
| Excédent                                                    | 0              | 0             |
| Perte                                                       | 0              | 0             |
| <b>Total Général</b>                                        | <b>408 234</b> | <b>38 105</b> |