

CHRISTINE FEBVRE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

VILLA DATRIS
Fonds de dotation
Pour la Sculpture Contemporaine

La Royanne – Route de la Gare
84480 BONNIEUX

Siren : 534 491 352

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2018

MEMBRE DE LA CIE REGIONALE DE PARIS
85, rue d'Amsterdam 75008 PARIS
Tél : 01.40.16.13.11 - E-mail : chkolb@aol.com

CHRISTINE FEBVRE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

VILLA DATRIS
Fonds de dotation pour la Sculpture
Contemporaine
Siège social : La Royanne – Route de la Gare
84480 BONNIEUX
RCS 534 491 352

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2018

Mesdames, Messieurs les Actionnaires,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice social clos le 31/12/2018, sur :

- . le contrôle des comptes annuels du fonds de dotation VILLA DATRIS. tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- . la justification de mes appréciations,
- . les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation à la fin de cet exercice.

2 - JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

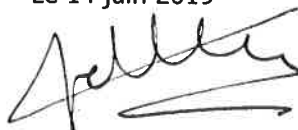
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidence et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PARIS,
Le 14 juin 2019



Christine FEBVRE
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	16 896	15 211	1 675	2 512	837	33.32
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	702		702		702	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	63 530	40 025	23 505	29 569	6 064	20.51
	Autres immobilisations corporelles	1 453 271	139 956	1 313 315	1 021 160	292 155	28.61
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	670		670	670			
Total I	1 535 060	195 192	1 339 867	1 053 911	285 956	27.13	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	13 940		13 940	24 304	10 364	42.64
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	40 524		40 524	42 064	1 540	3.66	
Charges constatées d'avance (3)	2 660		2 660	3 341	681	20.39	
Total III	57 124		57 124	69 709	12 585	18.05	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 592 183	195 192	1 396 991	1 123 620	273 371	24.33	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont a moins d'un an
(3) Dont a plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	150 000		150 000			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	869 164		999 970		130 806	13.08
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	308 544		130 806		439 350	335.88
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	1 327 708		1 019 164		308 544	30.27	
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques			16 200		16 200	100.00
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
Fonds dédiés sur autres ressources							
Total III			16 200		16 200	100.00	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	545		356		189	53.20
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 359		70 823		44 464	62.78
	Dettes fiscales et sociales	41 874		16 573		25 301	152.66
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	504		504				
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	Total IV	69 283		88 256		18 973	21.50
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 396 991		1 123 620		273 371	24.33

(1) Dont a plus d'un an

Dont a moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

69 283

88 256

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2018	31/12/2017	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	34 550	17 329	17 222	99.38
Production vendue de Biens et Services	630	1 050	420	40.00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions. transferts de charges	16 171	4 359	11 812	270.97
Collectes	710 000		710 000	
Cotisations				
Autres produits	23	1	22	NS
Total I	761 374	22 738	738 636	NS
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises		2 090	2 090	100.00
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	725 738	586 396	139 342	23.76
Impôts, taxes et versements assimilés	1 676	1 418	258	18.19
Salaires et traitements	204 699	122 738	81 961	66.78
Charges sociales	96 549	43 792	52 757	120.47
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	36 655	38 785	2 130	5.49
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	26 642	5 999	20 642	344.07
Total II	1 091 959	801 219	290 740	36.29
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	330 585	778 481	447 896	57.53
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations	739 200		649 600	89 600 13.79
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	739 200		649 600	89 600 13.79
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 400		1 925	475 24.68
Différences négatives de change	35			35
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	2 435		1 925	510 26.50
2. Résultat financier (V-VI)	736 765		647 675	89 090 13.76
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	406 180		130 806	536 986 410.52
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	97 636			97 636
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	97 636			97 636
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	97 636			97 636
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 500 574		672 338	828 236 123.19
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 192 030		803 145	388 886 48.42
Solde intermédiaire	308 544		130 806	439 350 335.88
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	308 544		130 806	439 350 335.88

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 396 991.07 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 761 374.38 Euros et dégagant un excédent de 308 543.92 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Le fonds de dotation initial est constitué par une dotation en capital initiale de 150 000€ apportée par la fondatrice, Madame Danièle MARCOVICI.

Cette dotation ayant fait l'objet d'un réemploi car elle a été utilisée pour l'acquisition d'oeuvres d'art, elle a été inscrite au poste 10222 "Dotations pérennes représentatives d'actifs inaliénables". Ces oeuvres d'art pourront faire l'objet d'une cession ultérieure sous réserve de réemployer les fonds procurés par la vente pour acquérir d'autres actifs.

Sur l'exercice, aucune sortie d'oeuvre d'art n'a été constatée et le montant total inscrit à l'actif du bilan concernant ces oeuvres d'art s'élève à 1 197 004 €, soit un montant largement supérieur à la dotation initiale réemployée de 150 000 €.

Au titre de l'exercice, il a été comptabilisé 710 000 € de dons manuels de la part de la fondatrice, Madame Danièle MARCOVICI.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Au terme d'un acte authentique en date du 5 Avril 2018, le fonds de dotation de LA VILLA DATRIS bénéficie :

- d'une donation d'usufruit temporaire d'une durée de 3 ans, de 2 240 parts appartenant à Madame Danièle MARCOVICI sur les 22 400 parts composant le capital social de la société K.C.F. . Cet usufruit d'une durée de 3 ans est évalué à la somme de 2 345 190 €.
- d'une donation d'usufruit temporaire d'une durée de 3 ans, d'un bien immobilier permettant d'accueillir du public et de promouvoir des animations et des expositions. Ce bien est situé 7 avenue des Quatre otages à Isle-Sur-La-Sorgue. Cet usufruit d'une durée de 3 ans est évalué à la somme de 391 0000 euros.

Les dividendes reçus de la société K.C.F. au titre de l'exercice s'élèvent à la somme de 739 200 € et ont été comptabilisés au poste 761000 "Produits de participation". Conformément à l'article 206-5 du CGI et aux statuts du fonds de dotation, ces dividendes sont exonérés de l'impôt sur les sociétés.

Le fonds de dotation n'est pas soumis aux impôts commerciaux (TVA, impôt sur les sociétés, contribution économique territoriale) car son objet est d'intérêt général et sa gestion désintéressée.

Aucun composant n'a été identifié dans les immobilisations figurant à l'actif du bilan.

Concernant les Indemnités de Fin de Carrière, le montant théorique n'a pas été provisionné car il est non significatif en fonction de la masse salariale.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	15 036		2 552
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	60 411		3 119
Installations générales agencements aménagements divers	186 103		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	55 351		14 814
Emballages récupérables et divers	894 877		302 126
TOTAL	1 196 742		320 059
Prêts, autres immobilisations financières	670		
TOTAL	670		
TOTAL GENERAL	1 212 448		322 611

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			17 533	
TOTAL			17 533	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			63 530	
Installations générales agencements aménagements divers			186 103	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			70 164	
Emballages récupérables et divers			1 197 004	
TOTAL			1 516 802	
Prêts, autres immobilisations financières			670	
TOTAL			670	
TOTAL GENERAL			1 535 060	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	12 524	2 687		15 211
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	30 842	9 183		40 025
Installations générales agencements aménagements divers	72 665	15 899		88 564
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 506	8 886		51 392
TOTAL	146 013	33 968		179 981
TOTAL GENERAL	158 537	36 655		195 192

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	2 687				
TOTAL	2 687				
Instal.techniques matériel outillage indus.	9 183				
Instal.générales agenc.aménag.divers	15 899				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 886				
TOTAL	33 968				
TOTAL GENERAL	36 655				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	150 000				150 000
Réserves :					
Report à nouveau	999 970		130 806	261 613	869 164
RESULTAT DE L'EXERCICE	130 806	439 350			308 544
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	1 019 164	439 350	130 806	261 613	1 327 703

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	16 200		16 200		
TOTAL	16 200		16 200		
TOTAL GENERAL	16 200		16 200		
Dont dotations et reprises d'exploitation			16 200		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	670	670	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 112	1 112	
Débiteurs divers	12 828	12 828	
Charges constatées d'avance	2 660	2 660	
TOTAL	17 270	17 270	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	545	545		
Fournisseurs et comptes rattachés	26 359	26 359		
Personnel et comptes rattachés	13 670	13 670		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 204	28 204		
Autres dettes	504	504		
TOTAL	69 283	69 283		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	545
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 979
Dettes fiscales et sociales	20 728
Total	34 253

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Charges et produits constatés d'avance

	Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation		2 660
Total		2 660

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Valorisation des contributions volontaires**

Mme Danièle MARCOVICI, Présidente et Fondatrice du fonds de dotation, met à disposition gracieuse du fonds de dotation un bien immobilier à usage de galerie, expositions des oeuvres d'art et de bureau. La valeur locative de ce bien immobilier est estimée à la valeur de 100 000 € pour 12 mois.

Les heures passées par les administrateurs à titre bénévole au profit de fonds de dotation n'ont pas été décomptées ni valorisées sur cet exercice.

Le 01/04/2019
MARCOVICI DANIELE PRESIDENTE

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature	100 000		100 000			
Dons en nature						
TOTAL	100 000		100 000			
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	100 000		100 000			
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL	100 000		100 000			