

Fonds de dotation pour le développement culturel

Fonds de dotation régi par la loi 2008-776 du 04.08.2008

7 rue de Valmy
44000 NANTES

COMPTES ANNUELS
du 01/07/2012 au 30/06/2013

Sommaire

Rapport de Présentation	1
Bilan	2
Compte de résultat	4
Règles et méthodes comptables	6
Notes sur le bilan actif	8
Notes sur le bilan passif	9
Bilan détaillé	10
Compte de résultat détaillé	12

Rapport de Présentation

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels du Fonds de dotation pour le développement culturel pour l'exercice du 01/07/2012 au 30/06/2013 et conformément à notre lettre de mission actualisée en date du 11/07/2013, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 12 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	36 016,22 Euros
Ressources	196 500.00 Euros
Résultat net comptable	-766,61 Euros

Fait à La Chapelle sur Erdre
Le 29/07/2013

Jérémy MARTIN
Expert-comptable

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)					
Actif circulant					
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					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	25 000		25 000	25 000	
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	11 016		11 016	20 407	- 9 391
Charges constatées d'avance				658	- 658
TOTAL (II)	36 016		36 016	46 065	- 10 049
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	36 016		36 016	46 065	- 10 049

Fonds de dotation pour le développement culturel

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	2 126	5 230	- 3 104
Résultat de l'exercice	-767	-3 104	2 337
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 359	2 126	- 767
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	47		47
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 610	43 939	- 9 329
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel			
. Organismes sociaux			
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	34 657	43 939	- 9 282
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	36 016	46 065	- 10 049

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
Chiffres d'affaires Nets						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges						
Autres produits			196 500	166 564	29 936	17,97
Total des produits d'exploitation (I)			196 500	166 564	29 936	17,97
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			199 082	169 668	29 414	17,34
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (II)			199 082	169 668	29 414	17,34
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-2 582	-3 104	522	16,82
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-2 582	-3 104	522	16,82

Fonds de dotation pour le développement culturel
Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 816		1 816	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	1 816		1 816	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 816		1 816	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	198 316	166 564	31 752	19,06
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	199 082	169 668	29 414	17,34
RESULTAT NET	-767	-3 104	2 337	75,29
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Règles et méthodes comptables

« Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au présent dossier et celles jugées non significatives ne sont pas présentées ».

L'exercice social clos le 30/06/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 36 016,22 €.

Le résultat net comptable est une perte de 766,61 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/07/2013 à partir des informations fournies par les dirigeants.

Par dérogation au principe comptable de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ainsi, ils ne perturbent pas les charges et les produits d'exploitation.

Règles et méthodes comptables

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

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptable d'un exercice sur l'autre ;
- Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles et méthodes générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

En sus des textes généraux mentionnés ci-avant, il a été fait application, concernant la présentation des comptes annuels, de l'avis du CNC n°2009-1 du 5 février 2009, relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation, modifiant le règlement n°99-01.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Fiscalité du fonds de dotation

Les activités du fonds ne sont pas fiscalisées. Il est fait application du régime général prévu pour les organismes sans but lucratif (non assujettissement aux impôts commerciaux).

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Autres éléments significatifs de l'exercice

Aucun élément n'est à signaler.

Autres informations : politique de gestion des dons

Il est rappelé que le Fonds a été constitué statutairement sans dotation en capital initial.

Il s'en suit donc, conformément aux statuts, que les soutiens financiers versés au fonds de dotation sont comptabilisés au compte de résultat, avec enregistrement classique des charges d'activité du fonds, qui gère lui-même ses actions (pas de reversements des dotations à une autre structure).

Concernant la politique de gestion des dons, le fonctionnement retenu est l'affectation de chacun par le fonds à une action bien particulière, clairement identifiée et budgétée.

Tous les dons affectés par les donateurs ont été utilisés intégralement au cours de l'exercice et le fonds de dotation n'a donc pas à constater de fonds dédiés à ce titre.

Notes sur le bilan actif
Etat des créances = 25 000 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	25 000	25 000	
TOTAL	25 000	25 000	

Produits à recevoir par postes du bilan = 25 000 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	25 000
Disponibilités	
TOTAL	25 000

Notes sur le bilan passif
Etat des dettes = 34 657 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	47	47		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	34 610	34 610		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	34 657	34 657		

Charges à payer par postes du bilan = 3 951 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	47
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 904
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	3 951

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
TOTAL (I)					
Actif circulant					
. Autres	25 000,00		25 000,00	25 000,00	
468700 Divers produits à recevoir	25 000,00		25 000,00	25 000,00	
Disponibilités	11 016,22		11 016,22	20 406,82	- 9 391
512100 Compte Courant BNP	11 016,22		11 016,22	20 406,82	- 9 391
Charges constatées d'avance				657,80	- 658
486000 Charges constatées d'avance				657,80	- 658
TOTAL (II)	36 016,22		36 016,22	46 064,62	- 10 048
TOTAL ACTIF (0 à V)	36 016,22		36 016,22	46 064,62	- 10 048

Bilan détaillé (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Report à nouveau	2 125,81	5 230,20	- 3 104
110000 Report à nouveau créditeur	2 125,81	5 230,20	- 3 104
Résultat de l'exercice	-766,61	-3 104,39	2 338
TOTAL (I)	1 359,20	2 125,81	- 767
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
. Découverts, concours bancaires	47,46		47
518600 Intérêts courus à payer	47,46		47
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 609,56	43 938,81	- 9 329
401000 Fournisseurs	30 705,58	36 296,00	- 5 590
408100 Fourn.fact.non parvenues	3 903,98	7 642,81	- 3 739
TOTAL (IV)	34 657,02	43 938,81	- 9 282
TOTAL PASSIF (I à V)	36 016,22	46 064,62	- 10 048

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2013 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2012 (12 mois)		Variation absolue	%
Autres produits	196 500,00	166 564,00	29 936	17,97		
758200 Dons provenant du mécénat	196 500,00	166 564,00	29 936	17,97		
Total des produits d'exploitation (I)	196 500,00	166 564,00	29 936	17,97		
Autres achats et charges externes	199 082,22	169 668,39	29 414	17,34		
604100 Prestations de services	56 317,08	63 524,01	- 7 207	-11,35		
604200 Compensations tarifaires	132 000,00	91 296,00	40 704	44,58		
605100 Achats fourn. act solidaires	777,80	795,20	- 17	-2,19		
606400 Fournitures de bureau	79,98		80	N/S		
611000 Sous traitance générale	448,50	448,50		0,00		
613510 Locations matériels	3 385,00	6 279,00	- 2 894	-46,09		
622600 Honoraires	3 980,76	3 855,91	125	3,24		
623600 Catalogues et imprimés	1 417,86	1 935,79	- 518	-26,76		
624100 Port sur achats		180,00	- 180	-100		
625100 Frais de déplacements	382,13	828,56	- 446	-53,88		
627000 Services bancaires	293,11	525,42	- 232	-44,21		
Total des charges d'exploitation (II)	199 082,22	169 668,39	29 414	17,34		
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-2 582,22	-3 104,39	522	16,82		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-2 582,22	-3 104,39	522	16,82		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 815,61		1 816	N/S		
771800 Autres produits exceptionnels	1 815,61		1 816	N/S		
Total des produits exceptionnels (VII)	1 815,61		1 816	N/S		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 815,61		1 816	N/S		
Total des Produits (I+III+V+VII)	198 315,61	166 564,00	31 752	19,06		
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	199 082,22	169 668,39	29 414	17,34		
RESULTAT NET	-766,61	-3 104,39	2 338	75,31		