Marché de l'art et Philanthropie

ECTS : 3

Langue du cours : Français

Volume horaire : 18

Description du contenu de l'enseignement :

I. La spécificité de la philanthropie française

- Repères historiques : de l'évergétisme antique à l'État-Providence
- Méfiance historique envers la philanthropie en France
- Évolution du cadre juridique (loi de 1987, loi Aillagon 2003, ESS 2014)
- Place actuelle de la philanthropie dans l'économie sociale
- Lien avec la gestion de patrimoine :
  Comprendre le contexte institutionnel et culturel dans lequel évolue le client.

II. La conception du projet philanthropique

1. L'esquisse du projet

- Pertinence du sujet
- Analyse des besoins existants
- Étude des acteurs déjà présents
- Identification de la valeur ajoutée du projet

2. Le profil du philanthrope

- Identité et situation patrimoniale
- Motivations (fiscales, successorales, éthiques, familiales)
- Capacité d'engagement financier
- Implication personnelle
- Lien direct avec le métier de gestionnaire de patrimoine :
  Le conseil suppose une lecture fine du patrimoine global (actifs, fiscalité, horizon successoral).

III. La mise en œuvre du projet philanthropique

1. Le cadre juridique

- Associations (loi 1901, petite et grande capacité)
- Fondations (FRUP, fondations abritées, fonds de dotation, fondations d'entreprise)
- Fondations spécialisées (universitaires, hospitalières, scientifiques)
- Structures opératrices / distributives

Analyse comparative des véhicules :

- Niveau de contrôle du fondateur
- Capacité à recevoir des dons et legs
- Contraintes de gouvernance
- Exigences financières
- Durée et irrévocabilité

2. Le cadre opérationnel

- Théorie du changement
- Définition des indicateurs d'impact
- Gouvernance
- Suivi et évaluation
- Mécénat de compétences
- Financement et cofinancement

Lien patrimonial central :

- Articulation avec la réserve héréditaire et Quotité disponible
- Donation, legs, assurance-vie
- IFI et fiscalité du mécénat
- Transmission intergénérationnelle de valeurs

Méthodes de l’enseignement

- Cours magistral structuré
- Études de cas patrimoniaux
- Analyse de montages juridiques réels
- Étude de fondations existantes
- Simulation de conseil en philanthropie à travers un exercice collectif

Compétences à acquérir :

Le cours vise à comprendre :

- Pourquoi les gestionnaires de fortune développent des services de conseil en philanthropie
- Pourquoi les clients fortunés ont besoin d’un accompagnement spécifique pour structurer leurs dons
- Comment articuler stratégie patrimoniale, transmission familiale et engagement d’intérêt général.

Il s’agit d’analyser la philanthropie :

- comme modalité particulière de libéralité
- comme instrument de planification patrimoniale
- comme levier de gouvernance familiale et de transmission de valeurs.

Objectifs pédagogiques

À l’issue du cours, l’étudiante et l’étudiant seront capables de :

- Intégrer la philanthropie dans une stratégie globale de gestion de patrimoine
- Analyser la situation patrimoniale d’un client souhaitant développer un projet philanthropique
- Choisir le véhicule juridique adapté (association, fondation, fonds de dotation, fondation abritée, fondation d’entreprise, etc.)
- Mesurer les incidences fiscales et successorales du projet
- Structurer un projet philanthropique (théorie du changement, impact, pérennité)
- Conseiller un client dans la gouvernance et la mise en œuvre de son engagement.

Pré-requis recommandés

Droit des successions et libéralités

Mode de contrôle des connaissances :

Dossier collectif à rendre

Coefficient : 2.00