



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association FRAC des Pays de la Loire

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013
Association FRAC des Pays de la Loire
La Fleuriaye - 44470 Carquefou
Ce rapport contient 26 pages
Référence : CdG/HB



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association FRAC des Pays de la Loire

Siège social : La Fleuriaye - 44470 Carquefou

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FRAC des Pays de la Loire, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 de l'association à la fin de cet exercice.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Estimations comptables :

Votre association constitue des fonds dédiés pour couvrir des charges futures préfinancées, tels que cela est décrit en page 10 de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

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

3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Nantes, le 17 juin 2014

KPMG Audit Ouest



Christian de Gouville
Associé

BILAN DE L'ASSOCIATION AU 31 DECEMBRE 2013

ACTIF	Exercice en cours		Montant net	Exercice précédent au 31/12/2012
	Montant brut	Amort.ou Prov		
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	22 705,49 €	22 557,42 €	148,07 €	899,76 €
Total	22 705,49 €	22 557,42 €	148,07 €	899,76 €
Immobilisations corporelles				
Oeuvres d'art	6 017 401,99 €		6 017 401,99 €	5 808 976,73 €
Oeuvres d'art numériques	91 469,71 €		91 469,71 €	91 469,71 €
Dons œuvres d'art	526 375,00 €		526 375,00 €	336 575,00 €
Accessoires œuvres	16 795,96 €	16 599,99 €	195,97 €	927,26 €
Total collection	6 652 042,66 €	16 599,99 €	6 635 442,67 €	6 237 948,70 €
Matériel et outillage	21 245,11 €	19 512,33 €	1 732,78 €	
Matériel divers	7 670,94 €	7 670,94 €	- €	
Matériel audio	46 237,82 €	46 237,82 €	- €	163,90 €
Agencements divers	78 550,95 €	78 360,51 €	190,44 €	1 078,86 €
Matériel de transport	21 174,83 €	21 174,83 €	- €	
Matériel informatique	41 994,24 €	31 071,16 €	10 923,08 €	16 494,23 €
Matériel de bureau	7 631,62 €	7 631,62 €	- €	
Matériel d'exposition	64 333,97 €	52 873,40 €	11 460,57 €	9 767,94 €
Mobilier	128 404,34 €	128 404,34 €	- €	
Equipements atelier			- €	- €
Total autres immobilisations	417 243,82 €	392 936,95 €	24 306,87 €	27 504,93 €
Total	7 069 286,48 €	409 536,94 €	6 659 749,54 €	6 265 453,63 €
Immobilisations en cours	39 972,77 €		39 972,77 €	30 259,57 €
Total	39 972,77 €	- €	39 972,77 €	30 259,57 €
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements			- €	
Titres de participation	5 322,25 €		5 322,25 €	5 200,25 €
Total	5 322,25 €	- €	5 322,25 €	5 200,25 €
Total de l'Actif Immobilisé.....	7 137 286,99 €	432 094,36 €	6 705 192,63 €	6 301 813,21 €
Stocks				
Marchandises			- €	
Total	- €		- €	- €
Créances				
Clients	35 018,00 €		35 018,00 €	19 101,96 €
Autres créances	102,50 €		102,50 €	6 102,70 €
Produits à recevoir	164 905,00 €		164 905,00 €	98 826,75 €
Total	200 025,50 €		200 025,50 €	124 031,41 €
Divers				
Placements financiers	332 481,20 €		332 481,20 €	181 706,38 €
Disponibilités	100 958,98 €		100 958,98 €	345 072,95 €
Total	433 440,18 €		433 440,18 €	526 779,33 €
Charges constatées d'avance.....	8 948,21 €		8 948,21 €	18 182,68 €
Total de l'actif circulant	642 413,89 €	- €	642 413,89 €	668 993,42 €
Charges à répartir			- €	
TOTAL DE L'ACTIF.....	7 779 700,88 €	432 094,36 €	7 347 606,52 €	6 970 806,63 €

PASSIF	Exercice en cours	Exercice précédent au 31/12/2012
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	556 865,00 €	367 065,00 €
Réserve de trésorerie	60 979,61 €	60 979,61 €
Report à nouveau	93 490,06 €	91 223,84 €
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	3 957,59 €	2 266,22 €
Réserve d'investissements	135 000,00 €	135 000,00 €
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (œuvres)	6 022 077,75 €	5 813 652,49 €
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (autres immobilisations)	29 627,43 €	36 714,88 €
Total	6 901 997,44 €	6 506 902,04 €
Provisions		
Provision pour risques		
Provision pour pensions et obligations similaires	70 592,58 €	62 820,24 €
Provision pour restauration des oeuvres d'art		
Autres provisions pour charges		
Total	70 592,58 €	62 820,24 €
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	87 810,00 €	93 957,00 €
Total	87 810,00 €	93 957,00 €
Subventions affectées non utilisées		
	1 217,11 €	16,71 €
Total	1 217,11 €	16,71 €
Dettes		
Emprunts et dettes financières		
Total	- €	- €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 048,40 €	41 095,32 €
Dettes fiscales et sociales	111 814,64 €	110 356,80 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 313,50 €	112 927,27 €
Autres dettes	17 592,96 €	39 141,38 €
Total	267 769,50 €	303 520,77 €
Produits constatés d'avance	18 219,89 €	3 589,87 €
Total des dettes	285 989,39 €	307 110,64 €
TOTAL DU PASSIF.....	7 347 606,52 €	6 970 806,63 €

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2013

CHARGES	Exercice en cours	Exercice précédent	Variation en pourcentage
Charges d'exploitation			
Achats	96 758,72 €	118 156,14 €	-18,11%
Services extérieurs	87 007,98 €	133 638,81 €	-34,89%
Autres services extérieurs	316 089,65 €	326 821,51 €	-3,28%
Impôts et taxes	36 026,38 €	36 838,98 €	-2,21%
Salaires	425 735,03 €	447 184,91 €	-4,80%
Charges sociales	158 737,38 €	164 142,01 €	-3,29%
Dotations aux amortissements et provisions	20 591,73 €	21 174,01 €	-2,75%
Autres charges	281,71 €	5 840,00 €	-95,18%
Total	1 141 228,58 €	1 253 796,37 €	-8,98%
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	- €	- €	
Autres charges exceptionnelles	45,00 €	3 428,17 €	
Total	45,00 €	3 428,17 €	-98,69%
Fonds dédiés	71 443,00 €	63 863,00 €	11,87%
Impôts	362,14 €	766,20 €	-52,74%
Total des charges	1 213 078,72 €	1 321 853,74 €	-8,23%
Excédent	3 957,59 €	2 266,22 €	
TOTAL GENERAL	1 217 036,31 €	1 324 119,96 €	-8,09%

PRODUITS	Exercice en cours	Exercice précédent	Variation en pourcentage
Produits d'exploitation			
Ventes et prestations	97 244,75 €	148 003,17 €	-34,30%
Production immobilisée	9 713,20 €	30 259,57 €	-67,90%
Subventions d'exploitation	949 081,34 €	996 022,07 €	-4,71%
Transfert de charges	23 309,43 €	40 702,29 €	-42,73%
Reprise subvention virée au résultat	7 087,45 €	6 504,75 €	8,96%
Mécénat	50 000,00 €	50 000,00 €	0,00%
Autres produits	108,77 €		0,00%
Total	1 136 544,94 €	1 271 491,85 €	-10,61%
Produits financiers	2 822,45 €	3 705,30 €	
Produits exceptionnels et reprises de provision	78,92 €	190,81 €	
Fonds dédiés	77 590,00 €	48 732,00 €	59,22%
Total des produits	1 217 036,31 €	1 324 119,96 €	-8,09%
Déficit		- €	
TOTAL GENERAL	1 217 036,31 €	1 324 119,96 €	-8,09%

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS			
Prestations en nature :			
Région des Pays de la Loire (bâtiment)	66 923,89 €	66 923,89 €	
Samoa (Hangar à bananes)	60 500,00 €	55 000,00 €	
Le Voyage A Nantes (prestations au Hangar à Bananes)	20 000,00 €	20 000,00 €	
Editions Flammarion		25 000,00 €	
TOTAL	147 423,89 €	166 923,89 €	
CHARGES			
Mise à disposition gratuite de biens et services :			
Région des Pays de la Loire (bâtiment)	66 923,89 €	66 923,89 €	
Samoa (Hangar à bananes)	60 500,00 €	55 000,00 €	
Le Voyage A Nantes (prestations au Hangar à Bananes)	20 000,00 €	20 000,00 €	
Co-édition catalogue Sanejouand		25 000,00 €	
TOTAL	147 423,89 €	166 923,89 €	

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR LE BILAN :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	22 705,49 €	- €		22 705,49 €
Immobilisations corporelles				
Oeuvres d'art	5 808 976,73 €	208 425,26 €		6 017 401,99 €
Œuvres numériques	91 469,71 €			91 469,71 €
Dons d'œuvres d'art	336 575,00 €	189 800,00 €		526 375,00 €
Emballages sur acquisitions	8 753,18 €			8 753,18 €
Encadrements	8 042,78 €			8 042,78 €
Matériel et outillage	19 416,12 €	1 828,99 €		21 245,11 €
Matériel divers	7 670,94 €			7 670,94 €
Matériel audio	46 237,82 €			46 237,82 €
Agencements divers	78 550,95 €			78 550,95 €
Matériel de transport	21 174,83 €			21 174,83 €
Matériel informatique	41 994,24 €			41 994,24 €
Matériel de bureau	7 631,62 €			7 631,62 €
Matériel d'expositions	58 024,61 €	6 309,36 €		64 333,97 €
Mobilier	128 404,34 €			128 404,34 €
Immobilisations en cours	30 259,57 €	9 713,20 €		39 972,77 €
Immobilisations financières				
Titres de participation	5 200,25 €	122,00 €		5 322,25 €
TOTAL	6 721 088,18 €	416 198,81 €	- €	7 137 286,99 €

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

AMORTISSEMENTS	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
----------------	---------------------	--------------	------------	-------------------

Immobilisations incorporelles				
Logiciels	21 805,73 €	751,69 €		22 557,42 €
Immobilisations corporelles				
Oeuvres d'art				
Emballages sur acquisitions	8 113,83 €	450,46 €		8 564,29 €
Encadrements et socles	7 754,87 €	280,83 €		8 035,70 €
Matériel et outillage	19 416,12 €	96,21 €		19 512,33 €
Matériel divers	7 670,94 €			7 670,94 €
Matériel audio	46 073,92 €	163,90 €		46 237,82 €
Agencements divers	77 472,09 €	888,42 €		78 360,51 €
Matériel de transport	21 174,83 €			21 174,83 €
Matériel informatique	25 500,01 €	5 571,15 €		31 071,16 €
Matériel de bureau	7 631,62 €			7 631,62 €
Matériel d'expositions	48 256,67 €	4 616,73 €		52 873,40 €
Mobilier	128 404,34 €			128 404,34 €
TOTAL	419 274,97 €	12 819,39 €	- €	432 094,36 €

PROVISIONS	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
------------	---------------------	--------------	------------	-------------------

Provision pour risques				
Prov. Indemnités Départ en Retraite	62 820,24 €	7 772,34 €	- €	70 592,58 €
TOTAL	62 820,24 €	7 772,34 €	- €	70 592,58 €

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

BIENS SUBVENTIONNES	MONTANT FINANCE	MONTANT SUBVENTION	DUREE AMORTISST	MONTANT NET FIN D'EXERCICE
Immobilisations corporelles				
Oeuvres d'art, oeuvres en cours	6 108 871,70 €	6 000 382,18 €	NÉANT	6 000 382,18 €
Emballages sur acquisitions	16 795,96 €	21 695,57 €	NÉANT	21 695,57 €
Autres immobilisations : matériels, agencements, mobilier...	298 144,26 €	298 144,26 €	DE 4 A 10 ANS	3 092,04 €
Matériel sur installation thermique	7 821,84 €	7 821,84 €	5 ANS	- €
Equipements pour gestion et diffusion de la collection	22 403,63 €	22 403,63 €	4 ET 5 ANS	6 300,15 €
Numérisation des œuvres vidéos :				
Matériel informatique	6 918,85 €	22 000,00 €	4 ANS	5 154,09 €
Quote-part production immobilisée	15 081,15 €		NÉANT	15 081,15 €
TOTAL	6 476 037,39 €	6 372 447,48 €		6 051 705,18 €

UTILISATION DES SUBVENTIONS D'ACQUISITIONS D'ŒUVRES POUR L'ANNEE 2013

SUBVENTIONS AFFECTEES AU TITRE DE 2013 :

Subvention attribuée par le Ministère de la Culture	130 000,00 €	
Subvention attribuée par la Région des Pays de la Loire	140 000,00 €	
	<hr/>	
Montant total des subventions	270 000,00 €	
Total des financements		270 000,00 €

ACQUISITIONS D'ŒUVRES ET FRAIS AFFERENTS A LA COLLECTION ET A LA RESTAURATION

Acquisitions du Conseil d'administration du 15/04/2013	27 500,00 €	
Acquisitions du Conseil d'administration du 3/06/2013	115 878,00 €	
Acquisitions du Conseil d'administration du 18/11/2013	65 047,26 €	
	<hr/>	
Total des investissements oeuvres réalisés sur l'année		208 425,26 €

Frais financés par une quote-part de la subvention :

Frais afférents à la Collection	12 788,69 €	
Frais de restauration	14 110,18 €	
	<hr/>	
Salaire de la restauratrice	32 182,47 €	
	<hr/>	
Total des frais afférents constatés sur l'année		59 081,34 €

Montant total des acquisitions, frais afférents et matériel de diffusion réalisés sur l'année 267 506,60 €
soit 99% du budget

Subvention non affectée	2 493,40 €
Déduction quote-part région 0,92% budget non réalisé	-1 293,00 €
Solde	1 200,40 €

RESULTAT EXCEPTIONNEL

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Régularisation cotisation prévoyance 2012	78,92 €
---	---------

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Pénalités amendes	45,00 €
-------------------	---------

RESULTAT EXCEPTIONNEL	33,92 €
------------------------------	----------------

**Annexe Frac des Pays de la Loire
aux comptes annuels de l'exercice clos
le 31 Décembre 2013
Montants en EUROS**

Frac des Pays de la Loire
La Fleuriaye 44470 Carquefou
Ce rapport contient 14 pages

Sommaire

- 1 Faits majeurs de l'exercice
- 2 Présentation des comptes
- 3 Méthodes générales
 - 3.1 Convention de principe
 - 3.2 Immobilisations et Amortissements
 - 3.2.1 Immobilisations incorporelles
 - 3.2.2 Immobilisations corporelles
 - 3.2.3 Oeuvres d'art
 - 3.3 Subventions d'investissement
 - 3.4 Subventions affectées non utilisées
- 4 Changement de méthode d'évaluation
- 5 Tableau des immobilisations
- 6 Tableau des amortissements
- 7 Tableau des provisions
- 8 État des créances et des dettes
- 9 Tableaux de suivi des fonds dédiés
- 10 Tableau de variation des fonds associatifs
- 11 Produits à recevoir
- 12 Charges constatées d'avance
- 13 Produits constatés d'avance
- 14 Détails des fournisseurs et comptes rattachés
- 15 Détails des dettes fiscales et sociales
- 16 Information à caractère fiscal

- 17 Information concernant les contributions volontaires en nature
(bénévolats, mises à disposition...)
- 18 Engagements hors bilan
- 19 Effectifs

1 Faits majeurs de l'exercice

L'année 2013 a été marquée par la célébration nationale du 30^{ème} anniversaire des Frac. En Pays de la Loire, cet anniversaire a été célébré lors de 2 expositions majeures présentées au Frac à Carquefou et à la Hab Galerie à Nantes : « *En suspension* », présentant des œuvres de la collection de l'artiste Marc Camille Chaimowicz, et « *De belles sculptures contemporaines* », présentant une centaine d'œuvres de la collection du Frac, ainsi que par 2 partenariats privilégiés avec les Galeries Lafayette à Nantes et « *Gares et Connexions* », dans les gares de Nantes et du Mans. La grande exposition « *Pléiades* », au musée des Abattoirs à Toulouse a conclu cet événement.

En région, le Frac a participé à la réalisation de l'exposition « De Chaissac à Hyber, parcours d'un amateur vendéen » présentée à l'Historial de Vendéc. Il a également exposé à la Garenne Lemot à Clisson et à Saint Florent le Vieil.

Dans le cadre du « Voyage à Nantes », le Frac a collaboré avec le musée des Beaux-Arts de Nantes pour présenter les expositions « *Musée Nomade : Jardins égarés* » à l'Ecole d'Architecture de Nantes et « *Musée Nomade : Kader Attia* » au Château des Ducs .

Pour les XXVIIèmes ateliers internationaux, le Frac a accueilli en résidence puis exposé plusieurs artistes sud-africains dans le cadre de la Saison de l'Afrique du Sud en France.

Dans leur ensemble, les actions du Frac, à Carquefou et en région, ont touché 61 300 personnes, dont 12 285 scolaires. 33 400 visiteurs supplémentaires ont découvert l'exposition « *Les Pléiades* » à Toulouse.

Le Frac a poursuivi sa politique éditoriale et publié 5 ouvrages : « Première construction pour une collection nomade », en co-édition avec les éditions B42, le catalogue des XXVèmes ateliers internationaux et 3 catalogues Instantanés.

La structure du personnel permanent n'a pas été modifiée en 2013. Pour renforcer l'équipe, il a été fait appel à 2 CDD de longue durée : une médiatrice, et un assistant technique pendant 6 mois. Un contrat avenir a ensuite été conclu en juin pour le poste d'assistant technique, pour une durée de 3 ans.

2 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe. Ces documents forment un tout. Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

3 Méthodes générales

3.1 Convention de principe

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les honoraires du commissaire aux comptes sont rattachés à l'exercice selon la lettre de mise en œuvre et non pas selon les dates d'intervention.

3.2 Immobilisations et Amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les subventions accordées au titre des œuvres ne sont pas amorties, les nouvelles œuvres faisant l'objet d'un financement externe systématique et les œuvres elles-mêmes n'étant pas amorties.

3.2.1 Immobilisations incorporelles

Elles comprennent des logiciels amortis sur 4 ans.

3.2.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Matériel informatique	4 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de bureau	5 ans
Matériel d'exposition	5 ans
Matériel divers	5 ans
Matériel audio	5 ans
Matériel de transport	5 ans

Emballages sur acquisitions	5 ans
Agencements divers	3 et 10 ans
Mobilier	4 ans
Equipement Ateliers	3 ans

3.2.3 Oeuvres d'art

Aucun amortissement n'est pratiqué du fait de leur non dépréciation dans le temps.

3.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement accordées pour les acquisitions de matériel informatique, mobilier... au moment de l'installation du Frac à Carquefou ont été reprises en résultat d'exploitation suivant le plan d'amortissement retenu pour les différents biens.

Cette reprise au résultat se justifie par le fait que :

l'association solliciterait une subvention pour le renouvellement des biens, et de ce fait n'assurerait pas elle-même le financement,

les subventions de fonctionnement attribuées au Frac sont proches dans leur détermination de subventions d'équilibre.

Il est à noter que les investissements réalisés de 2005 à 2009 n'ont plus été financés par des subventions et font l'objet de dotations aux amortissements qui viennent accroître les charges de l'exercice.

Les subventions reçues pour les achats d'œuvres financent également les frais relatifs à ces acquisitions (emballages, encadrements, taxes et droits divers, entretien et restauration, frais d'inventaire, couverture photographique, rédaction de notices, transport jusqu'au Frac). Suite à l'accord des deux tutelles, les charges salariales du poste de la restauratrice sont dorénavant rattachés aux frais liés à la collection. Ces différents frais ne sont immobilisés que s'ils donnent une valeur supplémentaire à l'œuvre. A défaut, et pour se conformer à la décision d'attribution de la subvention, une quote-part des frais non immobilisables est couverte par l'inscription en produit d'exploitation d'une quote-part équivalente de la subvention d'investissement.

3.4 Subventions affectées non utilisées

Les subventions d'œuvres ont été utilisées en quasi totalité en 2013, le reliquat non utilisé étant de 1200,40 € à la fin de l'exercice.

4 Changement de méthode d'évaluation et d'estimation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

5 Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	22 705,49 €			22 705,49 €
Immobilisations corporelles	6 662 922,87 €	406 363,61 €		7 069 286,48 €
Immobilisations en cours	30 259,57 €	9 713,20 €		39 972,77 €
Immobilisations financières	5 200,25 €	122,00 €		5 322,25 €
TOTAL	6 721 088,18 €	416 198,81 €		7 137 286,99 €

6 Tableau des amortissements

Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	21 805,73 €	751,69 €		22 557,42 €
Immobilisations corporelles	397 469,24 €	12 067,70 €		409 536,94 €
Immobilisations financières				
TOTAL	419 274,97 €	12 819,39 €		432 094,36 €

7 Tableau des provisions

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques (Indemnités de départ en retraite)	62 820,24 €	7 772,34 €		70 592,58 €
Provisions pour charges				
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	62 820,24 €	7 772,34 €		70 592,58 €

8 Etat des créances et des dettes

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an			Échéance à moins d'1 an	Échéance	
							à plus 1 an	à plus 5 ans
Créance de l'actif immobilisé				Emprunts obligataires convertibles				
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires				
Prêts				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits				
Autres				Emprunts et dettes financières divers				
Créances de l'actif circulant				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 048,40 €	92 048,40 €		
Créances clients	35 018,00 €	35 018,00 €		Dettes fiscales et sociales	111 814,64 €	111 814,64 €		
Produits à recevoir	164 905,00 €	164 905,00 €		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 313,50 €	46 313,50 €		
Autres fournisseurs débiteurs	102,50 €	102,50 €		Autres dettes	17 592,96 €	17 592,96 €		
Charges constatées d'avance	8 948,21 €	8 948,21 €		Produits constatés d'avance	18 219,89 €	18 219,89 €		
TOTAL	208 973,71 €	208 973,71 €		TOTAL	285 989,39 €	285 989,39 €		

9 Tableau de suivi des fonds dédiés

Le règlement 99-01 du 16/02/1999 définit les fonds dédiés de la façon suivante : « Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu être encore utilisée, conformément à l'engagement pris à leur égard.

Au titre des exercices antérieurs, l'association avait constaté des fonds dédiés pour 93 957 €. Au cours de l'exercice 2013, 77 590 € ont été utilisés ou ont fait l'objet d'une reprise. Il reste donc 16 367 € à utiliser au titre des charges futures préfinancées antérieures. Au titre de l'exercice 2013, 71 443 € ont été constatés en fonds dédiés. Il reste donc 87 810 € en fonds dédiés à la clôture, comme mentionné dans le tableau ci-dessous :

FONDS DEDIES	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation ou reprise sur l'exercice	Engagement s à réaliser	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Subventions pour diffusion au Frac :				
Transport retour du dépôt Clareboudt au Fnac	3 183,00 €	3 183,00 €		
XXVèmes Ateliers internationaux (Croatie 2012)	9 040,00 €	9 040,00 €		
XXVIèmes Ateliers internationaux (Afrique du Sud 2013) dont catalogue		2 000,00 €	12 179,00 €	12 179,00 €
Démontage et transport retour de l'expo « Instantané C. Laquet »	1 660,00 €	1 660,00 €		
Démontage et transport retour de l'expo « Instantané H. Duret			887,00 €	887,00 €
Subventions pour actions vers les publics:				
Edition plaquette institutionnelle, sortie début 2014			4 000,00 €	4 000,00 €
Subventions pour éditions :				
Catalogue anniversaire des 10 ans du Frac	21 916,00 €	18 582,00 €		3 334,00 €
Affectation sur livre d'artiste				3 334,00 €
Catalogue Instantané 2011 Elsa Tomkowiak	308,00 €	308,00 €		
Catalogue Instantané 2012 Julien Nèdelec	1 834,00 €	1 834,00 €		
Catalogue Instantané 2012 Christine laquet	2 700,00 €	197,00 €		2 503,00 €
Catalogue Instantané 2013 Hoel Duret			2 099,00 €	2 099,00 €
Catalogue XXVèmes Ateliers (Chine 2011)	13 629,00 €	13 629,00 €		
Catalogue XXVIèmes Ateliers (Croatie 2012)			6 820,00 €	6 820,00 €
3 ^{ème} tome du catalogue raisonné de la Collection	29 687,00 €	27 747,00 €		1 940,00 €
Publication MC Chaimowicz			19 272,00 €	19 272,00 €
Edition sérigraphie MC Chaimowicz			6 520,00 €	6 520,00 €
Publication triennale grandes expositions(2013-2015)			4 666,00 €	4 666,00 €
Edition d'un livre d'artiste (Bruno Peinado)			15 000,00 €	15 000,00 €
Affectation reliquat catalogue anniversaire des 10 ans				3 334,00 €
Subventions pour récolement de la collection				
Poursuite du récolement de la collection en 2014	10 000,00 €	1 410,00 €		8 590,00 €
TOTAL	93 957,00 €	77 590,00 €	71 443,00 €	87 810,00 €

10 Tableau de variation des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	367 065,00 €	189 800,00 €		556 865,00 €
Ecart de réévaluation				
Fonds associatif avec droit de reprise				
Réserves	60 979,61 €			60 979,61 €
Report à nouveau	91 223,84 €	2 266,22 €		93 490,06 €
Résultat comptable de l'exercice	2 266,22 €	3 957,59 €	2 266,22 €	3 957,59 €
Réserve d'investissements	135 000,00 €			135 000,00 €
Subventions d'investissements oeuvres	5 813 652,49 €	208 425, 26 €		6 022 077,75 €
Subventions d'investissements autres	36 714,88 €		7 087,45 €	29 627,43 €
Provisions réglementées				
TOTAL	6 506 902,04 €	404 449,07 €	9 353,67 €	6 901 997,44 €

11 Produits à recevoir

Subvention d'acquisitions d'œuvres de la Région des Pays de la Loire	138 707,00 €
Subvention d'exploitation de la Région des Pays de la Loire	25 000,00 €
Facturations établissements scolaires	950,00 €
Indemnités journalières	248,00 €

Total des produits à recevoir	164 905,00 €

12 Charges constatées d'avance

Abonnements	890,11 €
Contrat de maintenance incendie et intrusion	743,59 €
Contrat de maintenance ascenseur	603,80 €
Contrat de maintenance informatique	4 436,48 €
Crédit bail photocopieurs	457,48 €
Location machine à affranchir	666,17 €
Liasses Collissimo	100,00 €
Frais sur expositions 2014	203,58 €
Transport	847,00 €
	<hr/>
Total des charges constatées d'avance	8 948,21 €

13 Produits constatés d'avance

Remboursement d'assurance	4 482,00 €
Acompte Institut Français	3 750,00 €
Subvention du Conseil général de Loire atlantique	2 187,89 €
Participation financière du Château d'Angers pour « Songe... » 2014	3 800,00 €
Participation financière de la ville des Herbiers pour expo 2014	4 000,00 €
	<hr/>
Total des produits constatés d'avance	18 219,89 €

14 Détails des fournisseurs et comptes rattachés

Comptes fournisseurs (hors fournisseurs débiteurs pour 1 040,80 €)	91 007,60 €
Œuvres à payer	46 313,50 €
	<hr/>
Total des comptes fournisseurs	137 321,10 €

15 Détails des dettes fiscales et sociales

Organismes sociaux	
Urssaf	27 411,87 €
Caisse de retraite et de prévoyance	12 964,88 €
Maison des artistes et Agessa	1 757,00 €

Total	42 133,75 €
 Taxes dues sur les rémunérations	
Taxe sur les salaires	4 244,13 €
Formation professionnelle	2 347,00 €

Total	6 591,13 €
 Personnel et comptes rattachés	
Personnel rémunérations dues	1 318,76 €

Total	1 318,76 €
 Congés payés et autres dettes (précarité et primes)	
Congés payés et autres charges	40 633,00 €
Provision charges sociales	17 153,00 €
Provision charges fiscales	3 985,00 €

Total	61 771,00 €

16 Information à caractère fiscal

L'association n'est pas fiscalisée.

Les placements financiers réalisés en 2013 donnent lieu au versement d'un impôt de 362,14 €.

17 Information concernant les contributions volontaires en nature (bénévolats, mises à disposition...)

- Le bâtiment occupé par le Frac à Carquefou fait l'objet d'une convention de mise à disposition gratuite par la Région des Pays de la Loire et la Commune de Carquefou. Le montant annuel engagé est estimé à 66 923,89 €.
- Une enseignante en arts plastiques à temps partiel est mise à disposition par le rectorat. Cette mise à disposition, s'inscrivant dans un partenariat de plusieurs années avec l'Éducation nationale, ne fait pas l'objet d'une évaluation financière précise.

- La Hab galerie a fait l'objet d'une convention de mise à disposition gratuite par la Samoa pour la réalisation de l'exposition « De belles sculptures contemporaines », estimée à 60.500 €.

18 Engagements hors bilan

- Les engagements pour indemnités de départ en retraite ont été comptabilisés pour 70.592,58 €. Ils sont évalués, charges incluses, selon les modalités suivantes : âge des salariés, ancienneté dans l'association et rémunération actuelle. Ce chiffre a été pondéré d'un coefficient pour tenir compte de la probabilité que chaque salarié soit encore présent dans l'association à l'âge théorique de départ en retraite.
- En application du dispositif du droit individuel à la formation (DIF), les droits cumulés acquis par l'ensemble des salariés s'élèvent à 1 463 heures de formation au 31/12/2013.
- Les rémunérations des trois principaux cadres dirigeants bénévoles ou salariés ne sont pas mentionnées dans l'annexe car cela reviendrait à individualiser une rémunération.

19 Effectifs

Effectif moyen en 2013 :

9,8 permanents en équivalent temps plein,

0,5 salariée en contrat emploi tremplin en équivalent temps plein (aide échue en juin 2013),

0,5 salarié en contrat avenir,

3,7 salariés en contrat à durée déterminée en équivalent temps plein sur l'année.

Effectif à la date du 31 décembre 2013 :

10,3 permanents en équivalent temps plein,

1 salarié en contrat avenir à temps plein,

1,5 salariés en contrat à durée déterminée en équivalent temps plein.



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association FRAC des Pays de la Loire

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013
Association FRAC des Pays de la Loire
La Fleuriaye - 44470 Carquefou
Ce rapport contient 3 pages
Référence : CdG/HB



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association FRAC des Pays de la Loire

Siège social : La Fleuriaye - 44470 Carquefou

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Première convention : Subvention de l'Etat au titre de l'exercice 2013

- Administrateur concerné : L'Etat (Ministère de la Culture et de la Communication)
- Nature et objet : Subvention au titre de l'exercice 2013 (avenant n°4 à la convention du 29 octobre 2013)

- Modalités : L'Etat a accordé une subvention répartie ainsi :
 - 410 000 € pour l'aide au fonctionnement, constatés en produits d'exploitation ;
 - 130 000 € pour les acquisitions d'œuvres et les frais liés à ces acquisitions, constatés en subventions d'investissements.

Deuxième convention : Subventions de la Région des Pays de la Loire au titre de l'exercice 2013

- Administrateur concerné : Région des Pays de la Loire
- Nature et objet : Subventions de la Région des Pays de la Loire au titre de l'exercice 2013
- Modalités : La Région a accordé au titre de l'exercice 2013 :
 - Une subvention de fonctionnement de 385 000 €, constatée en produits d'exploitation (convention du 12 mars 2013) ;
 - Une subvention pour l'acquisition d'œuvres d'art de 140 000 € constatée en subventions d'investissements (convention du 12 mars 2013) ;
 - Une subvention de fonctionnement de 50 000 € pour l'organisation des 30 ans des FRAC en région, constatée en produits d'exploitation (convention du 17 janvier 2013).

Nantes, le 17 juin 2014

KPMG Audit Ouest



Christian de Gouville
Associé