



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 2014
Association FRAC des Pays de la Loire
La Fleuriaye - 44470 Carquefou
Ce rapport contient 26 pages
Référence : CdG/NL



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 2014

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 2014, 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 18 mai 2015

KPMG Audit Ouest



Christian de Gouville
Associé

BILAN DE L'ASSOCIATION AU 31 DECEMBRE 2014

ACTIF	Exercice en cours			Exercice précédent
	Montant brut	Amort.ou Prov	Montant net	au 31/12/2013
Immobilisations Incorporelles				
Logiciels	22 316,79 €	22 316,79 €	- €	148,07 €
Total	22 316,79 €	22 316,79 €	- €	148,07 €
Immobilisations Corporelles				
Oeuvres d'art	6 219 712,02 €		6 219 712,02 €	6 017 401,99 €
Oeuvres d'art numériques	91 469,71 €		91 469,71 €	91 469,71 €
Dons œuvres d'art	536 375,00 €		536 375,00 €	526 375,00 €
Fonds œuvres numérisées	41 080,20 €	4 108,02 €	36 972,18 €	
Accessoires œuvres	16 795,96 €	16 795,96 €	- €	195,97 €
Total collection	6 905 432,89 €	20 903,98 €	6 884 528,91 €	6 635 442,67 €
Matériel et outillage	21 245,11 €	19 878,13 €	1 366,98 €	1 732,78 €
Matériel divers	11 792,04 €	7 686,75 €	4 105,29 €	- €
Matériel audio	46 237,82 €	46 237,82 €	- €	- €
Agencements divers	83 279,26 €	76 500,68 €	6 778,58 €	190,44 €
Matériel de transport	21 174,83 €	21 174,83 €	- €	- €
Matériel informatique	42 313,63 €	34 922,91 €	7 390,72 €	10 923,08 €
Matériel de bureau	7 631,62 €	7 631,62 €	- €	- €
Matériel d'exposition	75 869,84 €	58 986,43 €	16 883,41 €	11 460,57 €
Mobilier	128 404,34 €	128 404,34 €	- €	- €
Equipements atelier			- €	- €
Total autres immobilisations	437 948,49 €	401 423,51 €	36 524,98 €	24 306,87 €
Total	7 343 381,38 €	422 327,49 €	6 921 053,89 €	6 659 749,54 €
Immobilisations en cours			- €	39 972,77 €
Total	- €	- €	- €	39 972,77 €
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements			- €	
Autres immobilisations financière	5 413,75 €		5 413,75 €	5 322,25 €
Total	5 413,75 €	- €	5 413,75 €	5 322,25 €
Total de l'Actif Immobilisé.....	7 371 111,92 €	444 644,28 €	6 926 467,64 €	6 705 192,63 €
Stocks				
Marchandises			- €	
Total	- €		- €	- €
Créances				
Clients	3 581,26 €		3 581,26 €	35 018,00 €
Autres créances	11 078,82 €		11 078,82 €	102,50 €
Produits à recevoir	320 801,02 €		320 801,02 €	164 905,00 €
Total	335 461,10 €		335 461,10 €	200 025,50 €
Divers				
Placements financiers	133 252,43 €		133 252,43 €	332 481,20 €
Disponibilités	76 026,84 €		76 026,84 €	100 958,98 €
Total	209 279,27 €		209 279,27 €	433 440,18 €
Charges constatées d'avance....	16 170,06 €		16 170,06 €	8 948,21 €
Total de l'actif circulant	560 910,43 €	- €	560 910,43 €	642 413,89 €
Charges à répartir			- €	
TOTAL DE L'ACTIF.....	7 932 022,35 €	444 644,28 €	7 487 378,07 €	7 347 606,52 €

PASSIF	Exercice en cours	Exercice précédent au 31/12/2013
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	566 865,00 €	556 865,00 €
Réserve de trésorerie	60 979,61 €	60 979,61 €
Report à nouveau	97 447,65 €	93 490,06 €
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 100,19 €	3 957,59 €
Réserve d'investissements	135 000,00 €	135 000,00 €
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (œuvres)	6 235 923,15 €	6 022 077,75 €
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (autres immobilisations)	22 646,29 €	29 627,43 €
Total	7 119 961,89 €	6 901 997,44 €
Provisions		
Provision pour risques		
Provision pour pensions et obligations similaires	83 252,58 €	70 592,58 €
Provision pour restauration des oeuvres d'art		
Autres provisions pour charges		
Total	83 252,58 €	70 592,58 €
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	93 126,00 €	87 810,00 €
Total	93 126,00 €	87 810,00 €
Subventions affectées non utilisées	10,83 €	1 217,11 €
Total	10,83 €	1 217,11 €
Dettes		
Emprunts et dettes financières		
Total	- €	- €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 117,21 €	92 048,40 €
Dettes fiscales et sociales	117 279,18 €	111 814,64 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 355,30 €	46 313,50 €
Autres dettes	2 275,08 €	17 592,96 €
Total	191 026,77 €	267 769,50 €
Produits constatés d'avance	- €	18 219,89 €
Total des dettes	191 026,77 €	285 989,39 €
TOTAL DU PASSIF.....	7 487 378,07 €	7 347 606,52 €

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2014

CHARGES	Exercice en cours	Exercice précédent	Variation en pourcentage
Charges d'exploitation			
Achats	122 442,13 €	96 758,72 €	26,54%
Services extérieurs	100 042,43 €	87 007,98 €	14,98%
Autres services extérieurs	276 128,43 €	316 089,65 €	-12,64%
Impôts et taxes	20 236,17 €	36 026,38 €	-43,83%
Salaires	439 911,95 €	425 735,03 €	3,33%
Charges sociales	162 252,00 €	158 737,38 €	2,21%
Dotations aux amortissements et provisions	28 684,98 €	20 591,73 €	39,30%
Autres charges	142,22 €	281,71 €	-49,52%
Total	1 149 840,31 €	1 141 228,58 €	0,75%
Charges financières	65,79 €		
Charges exceptionnelles			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		- €	
Autres charges exceptionnelles	285,36 €	45,00 €	
Total	285,36 €	45,00 €	534,13%
Fonds dédiés	56 522,00 €	71 443,00 €	-20,89%
Impôts	394,02 €	362,14 €	8,80%
Total des charges	1 207 107,48 €	1 213 078,72 €	-0,49%
Excédent	1 100,19 €	3 957,59 €	
TOTAL GENERAL	1 208 207,67 €	1 217 036,31 €	-0,73%

PRODUITS	Exercice en cours	Exercice précédent	Variation en pourcentage
Produits d'exploitation			
Ventes et prestations	69 454,65 €	97 244,75 €	-28,58%
Production immobilisée	1 107,43 €	9 713,20 €	-88,60%
Subventions d'exploitation	990 060,88 €	949 081,34 €	4,32%
Transfert de charges	35 828,93 €	23 309,43 €	53,71%
Reprise subvention virée au résultat	7 820,23 €	7 087,45 €	10,34%
Mécénat	50 000,00 €	50 000,00 €	0,00%
Autres produits		108,77 €	-100,00%
Total	1 154 272,12 €	1 136 544,94 €	1,56%
Produits financiers	2 304,56 €	2 822,45 €	
Produits exceptionnels et reprises de provision	424,99 €	78,92 €	
Fonds dédiés	51 206,00 €	77 590,00 €	-34,00%
Total des produits	1 208 207,67 €	1 217 036,31 €	-0,73%
Déficit		- €	
TOTAL GENERAL	1 208 207,67 €	1 217 036,31 €	-0,73%

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS			
Prestations en nature :			
Région des Pays de la Loire (bâtiment)	66 923,89 €	66 923,89 €	
Samoa (mise à disposition de la Hab Galerie)		60 500,00 €	
Le Voyage A Nantes (prestations à la Hab Galerie)		20 000,00 €	
Le Voyage A Nantes (mise à disposition de la Hab galerie et prestations)	100 000,00 €		
TOTAL	166 923,89 €	147 423,89 €	
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 €	
Le Voyage A Nantes (prestations à la Hab Galerie)		20 000,00 €	
Le Voyage A Nantes (mise à disposition de la Hab galerie et prestations)	100 000,00 €		
TOTAL	166 923,89 €	147 423,89 €	

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR LE BILAN :

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	DEBUT D'EXERCICE	VIREMENT COMPTE A COMPTE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles					
Logiciels	22 705,49 €		- €	388,70 €	22 316,79 €
Immobilisations corporelles					
Oeuvres d'art	6 017 401,99 €		202 310,03 €		6 219 712,02 €
Œuvres numériques	91 469,71 €				91 469,71 €
Dons d'œuvres d'art	526 375,00 €		10 000,00 €		536 375,00 €
Fonds œuvres numérisées		41 080,20 €			41 080,20 €
Emballages sur acquisitions	8 753,18 €				8 753,18 €
Encadrements	8 042,78 €				8 042,78 €
Matériel et outillage	21 245,11 €				21 245,11 €
Matériel divers	7 670,94 €		4 121,10 €		11 792,04 €
Matériel audio	46 237,82 €				46 237,82 €
Agencements divers	78 550,95 €		6 835,66 €	2 107,35 €	83 279,26 €
Matériel de transport	21 174,83 €				21 174,83 €
Matériel informatique	41 994,24 €		1 298,40 €	979,01 €	42 313,63 €
Matériel de bureau	7 631,62 €				7 631,62 €
Matériel d'expositions	64 333,97 €		11 535,87 €		75 869,84 €
Mobilier	128 404,34 €				128 404,34 €
Immobilisations en cours	39 972,77 €	-41 080,20 €	1 107,43 €		-0,00 €
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	5 322,25 €		91,50 €		5 413,75 €
TOTAL	7 137 286,99 €	- €	237 299,99 €	3 475,06 €	7 371 111,92 €

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

AMORTISSEMENTS	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	22 557,42 €	148,08 €	388,70 €	22 316,80 €
Immobilisations corporelles				
Oeuvres d'art				
Fonds Œuvres numérisées		4 108,02 €		4 108,02 €
Emballages sur acquisitions	8 564,29 €	188,89 €		8 753,18 €
Encadrements et socles	8 035,70 €	7,08 €		8 042,78 €
Matériel et outillage	19 512,33 €	365,80 €		19 878,13 €
Matériel divers	7 670,94 €	15,81 €		7 686,75 €
Matériel audio	46 237,82 €			46 237,82 €
Agencements divers	78 360,51 €	247,52 €	2 107,35 €	76 500,68 €
Matériel de transport	21 174,83 €			21 174,83 €
Matériel informatique	31 071,16 €	4 830,76 €	979,01 €	34 922,91 €
Matériel de bureau	7 631,62 €			7 631,62 €
Matériel d'expositions	52 873,40 €	6 113,03 €		58 986,43 €
Mobilier	128 404,34 €			128 404,34 €
TOTAL	432 094,36 €	16 024,99 €	3 475,06 €	444 644,29 €

PROVISIONS	DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Provision pour risques				
Prov. Indemnités Départ en Retraite	70 592,38 €	12 660,00 €	- €	83 252,38 €
TOTAL	70 592,38 €	12 660,00 €	- €	83 252,38 €

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

BIENS SUBVENTIONNES	MONTANT FINANCE	MONTANT SUBVENTION	DUREE AMORTISST	MONTANT NET FIN D'EXERCICE
Immobilisations corporelles financées par les subventions oeuvres				
Oeuvres d'art, oeuvres en cours	6 311 181,73 €	6 202 691,70 €	NÉANT	6 202 691,70 €
Emballages sur acquisitions	16 795,96 €	21 695,57 €	NÉANT	21 695,57 €
Equipements pour gestion et diffusion de la collection	11 535,88 €	11 535,88 €	5 ANS	10 258,13 €
Immobilisations corporelles financées par des subventions spécifiques				
Autres immobilisations : matériels, agencements, mobilier...	298 144,26 €	298 144,26 €	DE 4 A 10 ANS	3 046,56 €
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 €	5 ANS	2 371,94 €
Numérisation des œuvres vidéos :				
Matériel informatique	6 918,85 €	6 918,85 €	4 ANS	3 424,39 €
Quote-part production immobilisée	15 081,15 €	15 081,15 €	NÉANT	15 081,15 €
TOTAL	6 689 883,30 €	6 586 292,88 €		6 258 569,44 €

UTILISATION DES SUBVENTIONS D'ACQUISITIONS D'ŒUVRES POUR L'ANNEE 2014

SUBVENTIONS AFFECTEES AU TITRE DE 2014 :

Subvention attribuée par le Ministère de la Culture	130 000,00 €
Subvention attribuée par la Région des Pays de la Loire	140 000,00 €
Reliquat subvention 2013 non affectée	1 217,11 €

Montant total des subventions	271 217,11 €
-------------------------------	--------------

Total des financements	271 217,11 €
-------------------------------	---------------------

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

Acquisitions votées par le CA du 10 février 2014	41 500,00 €
Acquisitions votées par le CA du 15 avril 2014	156 610,00 €
Acquisition votée par le CA du 24 novembre 2014	4 200,00 €

Total des investissements oeuvres réalisés sur l'année	202 310,00 €
---	---------------------

Matériel de diffusion 2014 (acheté à l'occasion de l'expo Byrr	11 535,88 €
--	-------------

Total des investissements oeuvres réalisés sur l'année	11 535,88 €
---	--------------------

Frais financés par une quote-part de la subvention :

Frais afférents à la Collection	14 793,00 €
Frais de restauration	7 721,56 €
Numérisation des acquisitions 2014	1 681,37 €
Salaire de la restauratrice	33 164,47 €

Total des frais afférents constatés sur l'année	57 360,40 €
--	--------------------

Montant total des acquisitions, frais afférents et matériel de diffusion réalisés sur l'année	271 206,28 €
--	---------------------

Subvention non affectée	10,83 €
--------------------------------	----------------

RESULTAT EXCEPTIONNEL

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Annulation créance Musac 2013	200,00 €
Autre produit exceptionnel sur opérations de gestion	45,79 €
Trop versé SSTRN 2013	73,00 €
Chèque 2013 non encaissé	106,20 €
	<hr/>
	424,99 €

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Pénalités amendes	250,00 €
Autres charges exceptionnelles	3,11 €
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	32,25 €
	<hr/>
	285,36 €

RESULTAT EXCEPTIONNEL	139,63 €
------------------------------	-----------------

Annexe Frac des Pays de la Loire
aux comptes annuels de l'exercice clos
le 31 Décembre 2014
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

En 2014, le Frac a invité l'artiste Bruno Peinado pour une exposition en 2 volets, au Frac à Carquefou et à la Hab Galerie à Nantes, pensée à la fois comme une exposition personnelle et comme un commissariat à partir des œuvres de la collection du Frac. Ces expositions ont à elles seules attirées 19000 visiteurs.

Le Frac a renouvelé le parcours d'art contemporain en vallée de la Loire, « Songe d'une nuit d'été », présentant des œuvres des collections des Frac Centre, Pays de la Loire et Poitou Charente dans 10 lieux patrimoniaux. Dans ce cadre a été présentée au Frac à Carquefou la première exposition monographique en France de l'artiste irlandais Gérard Byrne, réunissant un grand nombre d'œuvres majeures réalisées ces dix dernières années.

Dans le cadre des XXIXèmes ateliers internationaux, le Frac a accueilli en résidence puis exposé plusieurs artistes mexicains. Ce projet a bénéficié d'un soutien exceptionnel de la Région des Pays de la Loire et de l'Institut français.

En région, outre l'exposition présentée à la Hab Galerie à Nantes, le Frac a exposé aux Herbiers, à Faymoreau et Bouillé Courdeau, à Saint Lambert La Potherie et à Angers.

Dans leur ensemble, les actions du Frac, à Carquefou et en région, ont touché 56500 personnes en 2014, dont 10500 visiteurs au Frac et 32000 dans les expositions au Frac. 17110 scolaires, étudiants, ou enseignants, ont été touchés par une action du Frac (action dans leur structure, visite d'exposition..).

Les expositions en région du parcours « Songe d'une nuit d'été », présentant de nombreuses œuvres du Frac, ont été vues quant à elles par 175000 visiteurs.

Le Frac a poursuivi sa politique éditoriale et publié 6 ouvrages : le 3^{ème} tome du catalogue raisonné de la collection, dédié aux œuvres acquises entre 2002 et 2012, les catalogues des XXVèmes et XXVIèmes ateliers internationaux et 3 catalogues Instantanés.

La structure du personnel permanent est restée identique en 2014. Pour renforcer l'équipe, il a été fait appel à 2 personnes en contrats aidés : une médiatrice dans le cadre d'un Contrat Accompagnement Emploi reconduit pour la 2^{ème} année consécutive, et un assistant technique en contrat avenir, recruté en juin de l'année passée 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 comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général.

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
Fonds des œuvres numérisées	10 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 2014, le reliquat non utilisé étant de 10,83 € 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	Virement compte à compte	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	22 705,49 €			388,70 €	22 316,79 €
Immobilisations corporelles	7 069 286,48 €	41 080,20 €	236 101,06 €	3 086,36 €	7 343 381,38 €
Immobilisations en cours	39 972,77 €	-41 080,20 €	1107,43 €		0 €
Immobilisations financières	5 322,25 €		91,50 €		5 413,75 €
TOTAL	7 137 286,99 €	0 €	237 299,99 €	3 475,06 €	7 371 111 92 €

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	22 557,43 €	148,08 €	388,70 €	22 316,80 €
Immobilisations corporelles	409 536,94 €	15 876,91 €	3 086,36 €	422 327,49 €
Immobilisations financières				
TOTAL	432 094,36 €	16 024,99 €	3 475,06 €	444 644,29 €

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)	70 592,38 €	12 660,00 €		83 252,38 €
Provisions pour charges				
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	70 592,38 €	12 660,00 €		83 252,38 €

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	63 117,21€	63 117,21 €		
Créances clients	3 581,26 €	3 581,26 €		Dettes fiscales et sociales	117 279,18 €	117 279,18 €		
Produits à recevoir	320 801,02 €	320 801,02 €		Dettes sur immobilisations. et comptes rattachés	8 355,30 €	8 355,30 €		
Autres fournisseurs débiteurs	11 078,82 €	11 078,82 €		Autres dettes	2 275,08 €	2 275,08 €		
Charges constatées d'avance	16 170,06 €	16 170,06 €		Produits constatés d'avance				
TOTAL	351 631,16 €	351 631,16 €		TOTAL	191 026,77 €	191 026,77 €		

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 87 810 €. Au cours de l'exercice 2014, 51 206 € ont été utilisés ou ont fait l'objet d'une reprise. Il reste donc 36 604 € à utiliser au titre des charges futures préfinancées antérieures. Au titre de l'exercice 2014, 56 522 € ont été constatés en fonds dédiés. Il reste donc 93 126 € 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 :				
XXVIèmes Ateliers internationaux (Afrique du Sud 2013) dont catalogue	12 179,00 €	2 179,00 €		
XXVIIèmes Ateliers internationaux (Mexique 2014)			11 000,00 €	11 000,00 €
Accueil en résidence d'artistes du Yucatan			10 000,00 €	10 000,00 €
Démontage et transport retour de l'expo « Instantané D. de Tschamer »			2 000,00 €	2 000,00 €
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 Instantané 2012 Christine laquet	2 503,00 €	2 503,00 €		
Catalogue Instantané 2013 Hoel Duret	2 099,00 €	2 099,00 €		
Catalogue Instantané 2014 David de Tscharnier			1 843,00 €	1 843,00 €
Catalogue XXVIèmes Ateliers (Croatie 2012)	6 820,00 €	6 820,00 €		
Catalogue XXVIIIèmes Ateliers (Mexique 2014)			13 136,00 €	13 136,00 €
3 ^{ème} tome du catalogue raisonné de la Collection	1 940,00 €	1 940,00 €		
Publication MC Chaimowicz	15 000,00 €			15 000,00 €
Edition sérigraphie MC Chaimowicz	6 520,00 €	6 520,00 €		
Publication quinquennale sur les grandes expositions	4 666,00 €	1 334,00 €		3 332,00 €
Edition d'un livre d'artiste (Bruno Peinado)	18 334,00 €	4 334,00 €		14 000,00 €
Co-édition Gérard Byrne	4 272,00 €		11 000,00 €	15 272,00 €
Subventions pour récolement de la collection				
Poursuite du récolement de la collection	8 590,00 €	8 590,00 €	7 543,00 €	7 543,00 €
TOTAL	87 810,00 €	51 206,00 €	56 522,00 €	93 126,00 €

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	556 865,00 €	10 000,00 €		566 865,00 €
Ecart de réévaluation				
Fonds associatif avec droit de reprise				
Réserves	60 979,61 €			60 979,61 €
Report à nouveau	93 490,06 €	3 957,59 €		97 447,65 €
Résultat comptable de l'exercice	3 957,59 €	1 100,19 €	3 957,59 €	1 100,19 €
Réserve d'investissements	135 000,00 €			135 000,00 €
Subventions d'investissements oeuvres	6 022 077,75 €	213 845,40 €		6 235 923,15 €
Subventions d'investissements autres	29 627,43 €		6 981,14 €	22 646,29 €
Provisions réglementées				
TOTAL	6 901 997,44 €	228 903,18 €	10 938,73 €	7 119 961,89 €

11 Produits à recevoir

Subvention d'acquisitions d'œuvres de la Région des Pays de la Loire	110 551,02 €
Subvention d'exploitation de la Région des Pays de la Loire	195 000,00 €
Subvention exceptionnelle de la Région des Pays de la Loire (Ateliers internationaux)	9 600,00 €
Subvention de l'Institut Français	5 500,00 €
Facturation collège d'Herbignac	150,00 €

Total des produits à recevoir	320 801,02 €

12 Charges constatées d'avance

Abonnements	429,26 €
Cotisation ICOM	571,00 €
Cotisation CNEA	404,40 €
Contrat de maintenance incendie et intrusion	756,93 €
Contrat de maintenance ascenseur	615,10 €
Contrat de maintenance informatique	1 715,59 €
Crédit bail photocopieurs	443,70 €
Location machine à affranchir	676,20 €
Assurance Axa 2015-04-03	529,39 €
Honoraires pour projet d'exposition Zamora 2015	9 452,00 €
Frais de traduction pour Ateliers 2015	101,50 €
Frais sur Instantané 2015-04-03 a	11,79 €
Frais de déplacements pour Comité technique de 2015	463,20 €
<hr/>	
Total des charges constatées d'avance	16 170,06 €

14 Détails des fournisseurs et comptes rattachés

Comptes fournisseurs (hors fournisseurs débiteurs pour 2 485,54 €)	63 117,21 €
Œuvres à payer	3 807,30 €
Autres immobilisations	4 548,00 €
<hr/>	
Total des comptes fournisseurs	71 472,51 €

15 Détails des dettes fiscales et sociales

Organismes sociaux	
Urssaf	29 354,48 €
Caisse de retraite et de prévoyance	16 632,16 €
Maison des artistes et Agessa	1 095,29 €
<hr/>	
Total	47 081,93 €

Taxes dues sur les rémunérations

Taxe sur les salaires	4 043,75 €
Formation professionnelle	2 696,37 €

Total	6 740,12 €

Personnel et comptes rattachés

Personnel rémunérations dues	2 181,80 €

Total	2 181,80 €

Congés payés et autres dettes (précarité et primes)

Congés payés et autres charges	40 246,00 €
Provision charges sociales	16 822,13 €
Provision charges fiscales	3 813,18 €

Total	60 881,31 €

16 Information à caractère fiscal

L'association n'est pas fiscalisée.

Les placements financiers réalisés en 2014 donnent lieu au versement d'un impôt de 394,02 €.

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'Education 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 SPL « Le Voyage A Nantes » pour la réalisation de l'exposition « L'écho/Ce qui sépare ». « Le Voyage A Nantes » estime sa contribution à 100.000 € pour la mise à disposition du lieu et les prestations afférentes.

18 Engagements hors bilan

- Les engagements pour indemnités de départ en retraite ont été comptabilisés pour 83.252,58 €. 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 1 352 heures de formation au 31/12/2014.
- 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 2014 : 15 salariés Equivalent Temps Plein

10 permanents en Equivalent Temps Plein,

2 salariés à temps complet en contrats aidés (contrat avenir et contrat accompagnement emploi),

3 salariés en contrat à durée déterminée en Equivalent Temps Plein sur l'année.

Effectif à la date du 31 décembre 2014 : 13,2 salariés Equivalent Temps Plein

10 permanents en Equivalent Temps Plein,

2 salariés à temps complet en contrats aidés (contrat avenir et contrat accompagnement emploi),

1,2 salariées en contrat à durée déterminée en Equivalent 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 2014
Association FRAC des Pays de la Loire
La Fleuriaye - 44470 Carquefou
Ce rapport contient 3 pages
Référence : CdG/NL



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 2014

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 2014

- Administrateur concerné : L'Etat (Ministère de la Culture et de la Communication)
- Nature et objet : Subvention au titre de l'exercice 2014 (convention pluriannuelle d'objectifs 2014-2015 du 21 mars 2014 et son avenant n°1 du 22 septembre 2014)

- 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 2014

- 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 2014
- Modalités : La Région a accordé au titre de l'exercice 2014 :
 - Une subvention de fonctionnement de 390 000 €, constatée en produits d'exploitation (convention du 4 juillet 2014) ;
 - Une subvention pour l'acquisition d'œuvres d'art de 140 000 € constatée en subventions d'investissements (convention du 4 juillet 2014) ;
 - Une subvention de fonctionnement de 69 200 € dédiée :
 - à l'exposition de Bruno Peinado à la Hab Galerie (pour 50 000 €) ;
 - aux Ateliers internationaux (pour 19 200 €).Cette subvention est constatée en produits d'exploitation (convention du 28 janvier 2014).

Nantes, le 18 mai 2015

KPMG Audit Ouest



Christian de Gouville
Associé

