

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

Association FRAC GRAND LARGE-HAUTS DE FRANCE

Comptes annuels arrêtés
au 31/12/2024

503 Avenue des Bancs de Flandre

59140 DUNKERQUE

Siret : 39091124600036

HarmOnium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Sommaire

Compte rendu de travaux	1
Bilan et Compte de Résultat	3
Annexe	17

Compte rendu de travaux

Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable et conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'**Association FRAC GRAND LARGE-HAUTS DE FRANCE** relatifs à l'exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024** qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	11 682 872 euros
Produits d'exploitation :	2 345 481 euros
Résultat net comptable :	152 546 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à CROIX
Le 06/05/2025

Signature

Signé par Simon Vanzeveren
Le 12/05/2025

ID: tx_Y9q651Mvz8VO



Bilan et Compte de Résultat

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	28 027	16 539	11 488	17 093
	Autres immobilisations incorporelles (1)	38 175	38 175		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus	161 403	154 706	6 697	4 227
	Autres immobilisations corporelles	12 539 629	1 931 025	10 608 604	10 386 772
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				1 332
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	107		107	92
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	991		991	991
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 117		1 117	1 100
TOTAL (I)		12 769 448	2 140 445	10 629 004	10 411 607
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	192 531	183 874	8 657	8 657
	Avances et Acomptes versés sur commandes	141		141	1 000
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 831	466	9 365	656
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	718 561		718 561	659 886
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	309 624		309 624	230 244
	Charges constatées d'avance	7 520		7 520	11 723
	TOTAL (II)	1 238 208	184 340	1 053 868	912 166
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		14 007 656	2 324 785	11 682 872	11 323 773
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 117	
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau	122 305	117 343
	Excédent ou déficit de l'exercice	152 546	4 961
	Total des fonds propres (situation nette)	274 851	122 305
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	10 537 387	10 269 453
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	10 537 387	10 269 453
	Total des fonds propres	10 812 238	10 391 758
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Provisions	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
DETTES (1)	Provisions pour risques	129 723	
	Provisions pour charges	48 575	84 742
	Total des provisions	178 298	84 742
	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	889	11 465
	Emprunts et dettes financières divers		249
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES (1)	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 934	160 696
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	247 966	221 565
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	71 713	163 360
	Autres dettes	264	
	Produits constatés d'avance	170 569	289 938
	Total des dettes	692 336	847 273
TOTAL PASSIF		11 682 872	11 323 773
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		152 545,80	4 961,33
(1) Dont à moins d'un an		692 336	846 384
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Détail de l'Actif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	10 629 003,82	90,98	10 411 607,04	91,94	217 396,78	2,09
Concessions brevets et droits similaires	11 488,00	0,10	17 093,44	0,15	(5 605,44)	-32,79
205100 Site internet	28 027,20	0,24	28 027,20	0,25		
280510 Amort site internet	(16 539,20)	-0,14	(10 933,76)	-0,10	(5 605,44)	-51,27
Autres immobilisations incorporelles						
208000 Logiciels	38 174,78	0,33	38 174,78	0,34		
280800 Amortissements logiciels	(38 174,78)	-0,33	(38 174,78)	-0,34		
Installations techniques, matériel et outillage	6 696,90	0,06	4 226,93	0,04	2 469,97	58,43
215100 Matériels et outillages	134 144,61	1,15	129 671,63	1,15	4 472,98	3,45
215320 Matériels dédiés à la sécurité	27 258,12	0,23	27 258,12	0,24		
281510 Amort matériel et outillage	(128 319,68)	-1,10	(126 668,53)	-1,12	(1 651,15)	-1,30
281532 Amortiss. matériel sécurité	(26 386,15)	-0,23	(26 034,29)	-0,23	(351,86)	-1,35
Autres immobilisations corporelles	10 608 604,23	90,80	10 386 771,78	91,73	221 832,45	2,14
218100 Materiel d'exposition	161 628,88	1,38	160 827,28	1,42	801,60	0,50
218000 Oeuvres d'art	10 315 260,56	88,29	10 041 235,11	88,67	274 025,45	2,73
218110 Amenagt agencemt divers	1 128 970,71	9,66	1 125 742,90	9,94	3 227,81	0,29
218200 Materiel de transport	94 825,10	0,81	94 825,10	0,84		
218300 Materiel bureau, informatique	210 159,90	1,80	202 673,68	1,79	7 486,22	3,69
218310 Materiel photo audio video	259 780,26	2,22	238 537,72	2,11	21 242,54	8,91
218400 Emballages oeuvres	304 948,49	2,61	289 019,69	2,55	15 928,80	5,51
218500 Matériel et mobilier accueil	64 055,06	0,55	64 055,06	0,57		
281810 Amort matériel d'exposition	(153 047,55)	-1,31	(145 654,95)	-1,29	(7 392,60)	-5,08
281811 Amort agencements divers	(1 007 136,46)	-8,62	(969 079,75)	-8,56	(38 056,71)	-3,93
281820 Amort matériel de transport	(65 566,26)	-0,56	(55 614,91)	-0,49	(9 951,35)	-17,89
281830 Amort matériel de bureau et in	(192 402,41)	-1,65	(180 672,78)	-1,60	(11 729,63)	-6,49
281831 Amort matériel photo-audio-vid	(210 605,58)	-1,80	(196 097,73)	-1,73	(14 507,85)	-7,40
281840 Amort emballages oeuvres	(250 805,56)	-2,15	(242 383,17)	-2,14	(8 422,39)	-3,47
281850 Amort matériel d'accueil	(51 460,91)	-0,44	(40 641,47)	-0,36	(10 819,44)	-26,62
Avances et acomptes versés sur immob. corporelles			1 332,00	0,01	(1 332,00)	-100,0
238000 Avances et acomptes versés sur			1 332,00	0,01	(1 332,00)	-100,0
Autres participations	106,75		91,50		15,25	16,67
261000 Titres de participation	106,75		91,50		15,25	16,67
Autres titres immobilisés	991,25	0,01	991,25	0,01		
271000 Titres immobilisés autres...	991,25	0,01	991,25	0,01		
Autres immobilisations financières	1 116,69	0,01	1 100,14	0,01	16,55	1,50
275100 Dépôts de garantie	1 116,69	0,01	1 100,14	0,01	16,55	1,50
TOTAL II - Actif circulant NET	1 053 867,70	9,02	912 166,04	8,06	141 701,66	15,53
Marchandises	8 657,13	0,07	8 657,13	0,08		
371001 Stocks de Catalogues	183 874,32	1,57	171 531,23	1,51	12 343,09	7,20
371002 Stocks de produits dérivés	3 901,92	0,03	3 901,92	0,03		
371200 Stocks Livres d'Artistes	3 746,55	0,03	3 746,55	0,03		
371300 Stocks de marchandises café	1 008,66	0,01	1 008,66	0,01		
397100 Dépréciation stock catalogues	(183 874,32)	-1,57	(171 531,23)	-1,51	(12 343,09)	-7,20
Avances & acomptes versés sur commandes	140,88		1 000,00	0,01	(859,12)	-85,91
409100 Avances et acomptes	140,88		1 000,00	0,01	(859,12)	-85,91
Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 365,00	0,08	656,00	0,01	8 709,00	N/S
041D Collectif clients débiteurs	9 365,00	0,08	656,00	0,01	8 709,00	N/S

Détail de l'Actif

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
416000	Clients douteux	466,00		96,00		370,00	385,42
491000	Prov pour depreciation cptes c	(466,00)		(96,00)		(370,00)	-385,4
Autres créances		718 560,56	6,15	659 885,66	5,83	58 674,90	8,89
409800	Fournisseurs - Avoirs à recevoir			23 249,16	0,21	(23 249,16)	-100,0
425001	Personnel - Avance sur saisies administr	375,00				375,00	
425201	Avances sur frais - Bonte Chri			100,00		(100,00)	-100,0
425202	Avances sur frais - Crépin Syl	300,00		281,00		19,00	6,76
425204	Avances sur frais - Condette E	100,00		6,10		93,90	N/S
425208	Avances sur frais - Blondel An	100,00		100,00			
425212	Avances sur frais - Rabbé Mari			100,00		(100,00)	-100,0
428100	Ijss a recevoir - deduct salai			8 647,36	0,08	(8 647,36)	-100,0
437241	Unmi - prévoyance	3 949,22	0,03	8 072,57	0,07	(4 123,35)	-51,08
437242	Audiens Prévoyance	8 694,09	0,07			8 694,09	
438610	Ijss a recevoir - charges pat			4 206,94	0,04	(4 206,94)	-100,0
441120	Région Hauts de France - Subv	210 300,00	1,80	172 000,00	1,52	38 300,00	22,27
441140	Subv. à recev. fonct. CUD	8 750,00	0,07	8 750,00	0,08		
441720	Région HDF - subv. fonctionne	439 992,25	3,77	244 492,25	2,16	195 500,00	79,96
441730	Subv. à recev. Conseil Dép 59 et 62	5 000,00	0,04	5 000,00	0,04		
441740	C.u.d : subv. fonctionnement	31 000,00	0,27	31 000,00	0,27		
441780	Autres Financeurs Publics			86 300,00	0,76	(86 300,00)	-100,0
467100	Mécènes, Donateurs	10 000,00	0,09	50 000,00	0,44	(40 000,00)	-80,00
468700	Produits à recevoir			17 580,28	0,16	(17 580,28)	-100,0
Disponibilités		309 623,98	2,65	230 243,86	2,03	79 380,12	34,48
511500	Encaissements Cartes Bancaires			308,30		(308,30)	-100,0
512101	Crédit coopératif - compte pri	201 134,57	1,72	116 181,41	1,03	84 953,16	73,12
512102	Crédit coopératif - compte bou	2 322,48	0,02	7 594,83	0,07	(5 272,35)	-69,42
512111	Caisse d'épargne - compte cour	102 036,85	0,87	101 834,19	0,90	202,66	0,20
512201	Livret tri	217,05		291,07		(74,02)	-25,43
531000	Caisse administration	1 273,69	0,01	1 637,58	0,01	(363,89)	-22,22
531013	Caisse cafe boutique	375,50		803,10	0,01	(427,60)	-53,24
531131	Caisse accueil - Carole Ranchy	238,50		238,50			
531132	Caisse accueil - France Levass	461,52		503,85		(42,33)	-8,40
531135	Caisse Accueil - Adrien Ryckem	785,02	0,01	484,05		300,97	62,18
531137	CAISSE ACCUEIL - Julie Wullens	131,20				131,20	
531139	Caisse Accueil - Intérimaires	647,60	0,01			647,60	
531250	Caisse nis israel			85,30		(85,30)	-100,0
531300	Caisse en Francs Suisses			215,10		(215,10)	-100,0
531450	Caisse hongroise			66,58		(66,58)	-100,0
Charges constatées d'avance		7 520,15	0,06	11 723,39	0,10	(4 203,24)	-35,85
486000	Charges constatées d'avance	7 520,15	0,06	11 723,39	0,10	(4 203,24)	-35,85
TOTAL DU BILAN ACTIF		11 682 871,52	100,00	11 323 773,08	100,00	359 098,44	3,17

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	10 812 237,55	92,55	10 391 758,29	91,77	420 479,26	4,05
Total des fonds propres (situation nette)	274 850,62	2,35	122 304,82	1,08	152 545,80	124,73
Report à nouveau	122 304,82	1,05	117 343,49	1,04	4 961,33	4,23
110000 Report à nouveau	122 304,82	1,05	117 343,49	1,04	4 961,33	4,23
Excédent ou déficit de l'exercice	152 545,80	1,31	4 961,33	0,04	147 584,47	N/S
Total des autres fonds propres	10 537 386,93	90,20	10 269 453,47	90,69	267 933,46	2,61
Subventions d'investissement	10 537 386,93	90,20	10 269 453,47	90,69	267 933,46	2,61
131100 Subv. d'investissement etat	5 762 677,76	49,33	5 625 677,76	49,68	137 000,00	2,44
131200 Subv. d'investissement région	5 860 305,49	50,16	5 650 005,49	49,90	210 300,00	3,72
131300 Subv. d'investissement département	59 000,21	0,51	59 000,21	0,52		
131400 Subv. d'investissement cud	868 517,28	7,43	851 017,28	7,52	17 500,00	2,06
131500 Subv. d'investissement craav	10 450,00	0,09	10 450,00	0,09		
131700 Subv. d'investissement autres	105 421,05	0,90	100 577,05	0,89	4 844,00	4,82
139000 Subv.investissem. virée au rés	(2 128 984,86)	-18,22	(2 027 274,32)	-17,90	(101 710,54)	-5,02
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL III - Total des Provisions	178 298,13	1,53	84 741,72	0,75	93 556,41	110,40
Provisions pour risques	129 722,96	1,11			129 722,96	
151100 Provisions pour risques	129 722,96	1,11			129 722,96	
Provisions pour charges	48 575,17	0,42	84 741,72	0,75	(36 166,55)	-42,68
153100 Provision Indemnités de fin de carrière	48 575,17	0,42	84 741,72	0,75	(36 166,55)	-42,68
TOTAL IV - Total des dettes	692 335,84	5,93	847 273,07	7,48	(154 937,23)	-18,29
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	889,22	0,01	11 465,19	0,10	(10 575,97)	-92,24
164000 Emprunts aupres des etablissem	889,22	0,01	11 465,19	0,10	(10 575,97)	-92,24
Emprunts et dettes financières divers			249,44		(249,44)	-100,0
458600 Dirigeants - notes de frais à			249,44		(249,44)	-100,0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	200 934,49	1,72	160 696,15	1,42	40 238,34	25,04
040C Collectif fournisseurs créditeurs	92 957,12	0,80	117 541,83	1,04	(24 584,71)	-20,92
408100 Fact.non parv. -Frss	107 977,37	0,92	43 154,32	0,38	64 823,05	150,21
Dettes fiscales et sociales	247 966,03	2,12	221 564,64	1,96	26 401,39	11,92
421000 Personnel - rémunérations dues	9 684,89	0,08			9 684,89	
425000 Avances sur salaires			244,20		(244,20)	-100,0
425221 Avances sur frais - Detton Ker	21,25				21,25	
425238 Avances sur frais - Cuvillier			8,80		(8,80)	-100,0
425253 Avances sur frais - Caroline D			477,69		(477,69)	-100,0
425292 Pomme Harbonnier - Avances sur Frais	49,81		27,80		22,01	79,17
425299 Avances sur frais - Corentin B	285,48		197,47		88,01	44,57
425315 Clémentine Clenet - Avances su	16,94		159,50		(142,56)	-89,38
425316 Clémentine Julle-Danière - Ava			216,53		(216,53)	-100,0
428200 Provision pour congés payés	120 368,66	1,03	101 255,57	0,89	19 113,09	18,88
431000 Urssaf - Régime général	31 254,00	0,27	36 101,00	0,32	(4 847,00)	-13,43
431100 Urssaf - Régime Artistes-Auteu	634,00	0,01	1 620,00	0,01	(986,00)	-60,86
431200 Cnam	3 054,33	0,03	5 015,92	0,04	(1 961,59)	-39,11

Détail du Passif

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
437200	Malakoff - Humanis Retraite co	6 619,42	0,06	8 881,48	0,08	(2 262,06)	-25,47
437310	Aésio mutuelle	6 437,20	0,06	1 879,74	0,02	4 557,46	242,45
437410	AFDAS	958,45	0,01	3 042,10	0,03	(2 083,65)	-68,49
438110	Chèques restaurants à distribu	310,00				310,00	
438600	Charges sur provision congés payés	57 957,51	0,50	49 260,84	0,44	8 696,67	17,65
442100	DGFIP - Prélèvement à la Sourc	2 326,00	0,02	3 179,00	0,03	(853,00)	-26,83
444000	Etat-Impôts sur les bénéfices	28,09		46,00		(17,91)	-38,93
447000	Taxe sur les salaires à payer	7 960,00	0,07	9 951,00	0,09	(1 991,00)	-20,01
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		71 713,08	0,61	163 359,51	1,44	(91 646,43)	-56,10
404100	Fournisseurs achats d'immobili	71 713,08	0,61	163 359,51	1,44	(91 646,43)	-56,10
Autres dettes		263,70				263,70	
041C	Collectif clients créditeurs	158,00				158,00	
467SCIV	Services civiques à payer	105,70				105,70	
Produits constatés d'avance		170 569,32	1,46	289 938,14	2,56	(119 368,82)	-41,17
487000	Produits constatés d'avance	170 569,32	1,46	289 938,14	2,56	(119 368,82)	-41,17
Total du passif		11 682 871,52	100,00	11 323 773,08	100,00	359 098,44	3,17

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	8 909	13 782
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	122 005	96 046
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 058 068	2 266 711
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 166	
	Mécénats	14 820	172 788
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	55 525	38 843
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	82 956	75 943
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	32	8
Total des produits d'exploitation		2 345 481	2 664 122
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	11 659	19 283
	Variation de stock	(12 343)	(33 308)
	Achats de matières et autres approvisionnements	69	935
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	808 860	1 249 834
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	63 529	80 919
	Salaires et traitements	804 254	888 152
	Charges sociales	355 274	393 441
	Dotation aux amortissements et dépréciations	121 298	206 909
	Dotation aux provisions	129 723	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	11 123	38 694
	Total des charges d'exploitation	2 293 446	2 844 859
RESULTAT D'EXPLOITATION		52 036	(180 737)

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		52 036	(180 737)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	155	218
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	340	15
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		495	233
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	996	546
	Différences négatives de change	539	5
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		1 535	551
RESULTAT FINANCIER		(1 039)	(318)
RESULTAT COURANT avant impôts		50 996	(181 055)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		530
	Sur opérations en capital	102 675	185 851
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		102 675	186 381
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 098	319
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		1 098	319
RESULTAT EXCEPTIONNEL		101 577	186 062
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		28	46
TOTAL DES PRODUITS		2 448 652	2 850 736
TOTAL DES CHARGES		2 296 106	2 845 775
EXCEDENT ou DEFICIT		152 546	4 961
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		929 259	929 259
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		929 259	929 259
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		915 700	915 700
Mise à disposition gratuite de biens		13 559	13 559
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		929 259	929 259

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	2 345 481	100,00	2 664 122	100,00	(318 641)	-11,96
Ventes de biens et services	130 914	5,58	109 828	4,12	21 085	19,20
Ventes de biens	8 909	0,38	13 782	0,52	(4 873)	-35,36
707101 Ventes de boissons	3 633	0,15	4 854	0,18	(1 221)	-25,15
707201 Ventes de Snacks et pâtisserie	239	0,01	753	0,03	(514)	-68,24
707501 Ventes Librairie	5 036	0,21	8 175	0,31	(3 138)	-38,39
Ventes de prestations de service	122 005	5,20	96 046	3,61	25 959	27,03
706100 Recettes de partenariat	12 000	0,51	50 800	1,91	(38 800)	-76,38
708300 Entrées Expositions	32 362	1,38	12 022	0,45	20 340	169,19
708400 Visites Guidées	805	0,03	7 964	0,30	(7 159)	-89,89
708420 Anim. prestations diverses de	29 563	1,26	244	0,01	29 319	N/S
708500 Ports et frais accessoires facturés	6 603	0,28	12 698	0,48	(6 095)	-48,00
708510 Facturation frais de déplacements	6 049	0,26	1 320	0,05	4 729	358,28
708800 Ventes de Catalogues	5 280	0,23	1 957	0,07	3 322	169,72
708801 Ventes de produits dérivés	6 325	0,27	4 467	0,17	1 858	41,59
708820 Prêts d'Oeuvres	1 900	0,08	200	0,01	1 700	850,00
708860 Mises à disposition d'espaces	8 710	0,37			8 710	
708880 Autres prestations facturées	12 409	0,53	4 374	0,16	8 035	183,72
Produits de tiers financeurs	2 131 580	90,88	2 478 342	93,03	(346 763)	-13,99
Concours publics et subventions	2 058 068	87,75	2 266 711	85,08	(208 643)	-9,20
741100 Subv. fonct. Etat	691 965	29,50	803 486	30,16	(111 521)	-13,88
741200 Subv. fonct. Région HDF	719 799	30,69	664 314	24,94	55 485	8,35
741300 Subv. fonct. Conseil Dép. 59 et 62	15 000	0,64	38 333	1,44	(23 333)	-60,87
741400 Subv. aides à l'emploi Sylae ASP	2 167	0,09	16 000	0,60	(13 833)	-86,46
741500 Subv. fonct. CUD	600 000	25,58	655 013	24,59	(55 013)	-8,40
741710 Subv. fonct. SCAPPE Région académique	2 400	0,10	2 800	0,11	(400)	-14,29
741800 Autres subv. fonct.	26 738	1,14	86 764	3,26	(60 027)	-69,18
Ressources générosité du public - Dons manuels	3 166	0,14			3 166	
754110 Dons manuels	3 166	0,14			3 166	
Ressources générosité du public - Mécénats	14 820	0,63	172 788	6,49	(157 968)	-91,42
754000 Mécénat, financements privés	14 820	0,63	172 788	6,49	(157 968)	-91,42
Contributions financières	55 525	2,37	38 843	1,46	16 682	42,95
755100 Contributions financières	55 525	2,37	38 843	1,46	16 682	42,95
Autres produits d'exploitation	82 988	3,54	75 951	2,85	7 037	9,26
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	82 956	3,54	75 943	2,85	7 013	9,23
781500 Reprise provisions risques et	36 167	1,54	8 660	0,33	27 507	317,63
781740 Repr. prov. dépréc. créances d	96		310	0,01	(214)	-69,03
791186 Transfert de charge - rbt assu			1 402	0,05	(1 402)	-100,00
791240 Transf de charges frais personnel	35 015	1,49	61 298	2,30	(26 282)	-42,88
791242 Prises en charges formations O	11 588	0,49	4 183	0,16	7 406	177,06
791244 Transf de charge - AeN	90		90			
Autres produits	32		8		23	279,54
758000 Produits div. gestion courante	32		8		23	279,54
Total des charges d'exploitation	2 293 446	97,78	2 844 859	106,78	(551 413)	-19,38

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Achats de marchandises	11 659	0,50	19 283	0,72	(7 625)	-39,54
607101 Marchandises - Boissons	1 037	0,04	2 452	0,09	(1 415)	-57,72
607202 Marchandises - Snacks	89		738	0,03	(649)	-87,94
607500 Achat livres d'artistes	4 957	0,21	7 816	0,29	(2 859)	-36,58
607600 Achats de produits dérivés	5 576	0,24	8 278	0,31	(2 702)	-32,64
Variation de stocks de marchandises	(12 343)	-0,53	(33 308)	-1,25	20 965	62,94
603700 Variation du stock de marchand			(356)	-0,01	356	100,00
603710 Variations de stocks - catalog	(12 343)	-0,53	(32 952)	-1,24	20 609	62,54
Achats de matières premières et autres appro.	69		935	0,04	(866)	-92,57
602610 Emballages perdus	69		935	0,04	(866)	-92,57
Autres achats et charges externes	808 860	34,49	1 249 834	46,91	(440 974)	-35,28
604000 Achats études et prest.serv.	13 792	0,59			13 792	
606100 Carburant	3 567	0,15	4 788	0,18	(1 221)	-25,49
606101 Eau	2 726	0,12	3 526	0,13	(800)	-22,69
606110 Electricité	85 402	3,64	45 318	1,70	40 084	88,45
606120 Chauffage, combustibles	54 902	2,34	63 708	2,39	(8 806)	-13,82
606200 Fourn. petit mat. nettoyage/entretien	2 001	0,09	774	0,03	1 227	158,42
606300 Fourn. petit mat. entretien	165	0,01	1 200	0,05	(1 035)	-86,26
606310 Fourn. petit matériel restauration	2 894	0,12	4		2 890	N/S
606315 Fourniture petit matériel de régie	4 168	0,18	21 684	0,81	(17 515)	-80,78
606316 Fourn. petit matériel d'exposition			7 768	0,29	(7 768)	-100,00
606320 Fournitures matériel de sécurité	267	0,01	370	0,01	(103)	-27,75
606400 Fourn. petit matériel administratif	3 386	0,14	3 428	0,13	(41)	-1,21
606500 Fournitures, matériel prod oeuvres	3 559	0,15	3 526	0,13	32	0,92
606510 Fournitures matériel activités	4 450	0,19	4 394	0,16	56	1,27
606800 Fourn. petit matériel photo vidéo			69		(69)	-100,00
606880 Fourn. petit matériel divers	6 385	0,27	4 024	0,15	2 361	58,69
611316 Sous traitance montage d'exposition	45 240	1,93	69 583	2,61	(24 343)	-34,98
613200 Locations immobilières ponctuelles			1 964	0,07	(1 964)	-100,00
613500 Locations mobilières matériels	2 609	0,11	9 878	0,37	(7 269)	-73,59
613510 Locations photocopieur	13 507	0,58	13 507	0,51		
613540 Télésurveillance bâtiment	1 819	0,08	1 683	0,06	136	8,09
613615 Locations de Logiciels/Licence	4 373	0,19	5 723	0,21	(1 349)	-23,58
615200 Nettoyage biens immobiliers	22 206	0,95	65 124	2,44	(42 917)	-65,90
615300 Entretien des équipements bâti	60 626	2,58	49 422	1,86	11 204	22,67
615500 Entretien du matériel de trans	1 033	0,04	741	0,03	292	39,43
615510 Restauration d'oeuvres d'art	9 930	0,42	1 428	0,05	8 502	595,41
615613 Maintenance matériel téléphoni	1 728	0,07	1 728	0,06		
615614 Maintenance matériel informati	10 996	0,47	8 771	0,33	2 225	25,37
615615 Maintenance logiciels	6 114	0,26	7 583	0,28	(1 469)	-19,37
615616 Maintenance photocopieurs	7 255	0,31	9 085	0,34	(1 831)	-20,15
615618 Maintenance système d'encaisse	2 253	0,10	2 073	0,08	180	8,69
615800 Entretien réparat. autres maté	218	0,01	2 967	0,11	(2 748)	-92,64
616000 Primes d'assurance	25 395	1,08	25 143	0,94	252	1,00
618100 Documentation générale	370	0,02	229	0,01	141	61,43
618200 Abonnements magazines	775	0,03	567	0,02	208	36,70
618210 Presse	179	0,01	181	0,01	(3)	-1,46
618300 Documentation artistique	1 538	0,07	424	0,02	1 114	262,62
618500 Frais de colloques conf. anima	1 663	0,07			1 663	
618600 Entrées expositions / musées	40		71		(31)	-43,40
618700 Frais divers de production art	28 986	1,24	65 023	2,44	(36 037)	-55,42
618746 Bourse de production artistes	7 403	0,32	5 500	0,21	1 903	34,60
618750 Frais de scénographie			7 765	0,29	(7 765)	-100,00
618800 Autres frais divers	2 551	0,11	9 961	0,37	(7 410)	-74,39
621100 Personnel intérimaire	21 161	0,90	80 221	3,01	(59 060)	-73,62
621200 Agents ssiap	35 068	1,50	41 220	1,55	(6 152)	-14,92
621220 Gardiennage - interventions su			47		(47)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
622601	Honoraires d'avocats	2 706	0,12	2 706	0,10		
622603	Honoraires d'expertise comptable	6 047	0,26	6 032	0,23	15	0,25
622605	Honoraires commissariat aux comptes	7 380	0,31	7 620	0,29	(240)	-3,15
622610	Honoraires de traduction	13 085	0,56	9 509	0,36	3 576	37,61
622615	Honoraires conception graph. /	17 360	0,74	12 018	0,45	5 342	44,45
622620	Honoraires commissariat d'exposition			12 500	0,47	(12 500)	-100,00
622646	Honoraires d'artistes	38 879	1,66	70 369	2,64	(31 490)	-44,75
622650	Honoraires de médiation	2 450	0,10	800	0,03	1 650	206,25
622651	Honoraires de rédaction	9 388	0,40	9 815	0,37	(427)	-4,35
622660	Honoraires conférences/présent	530	0,02			530	
622800	Honoraires divers	2 190	0,09	9 780	0,37	(7 590)	-77,61
623000	Publicite	2 095	0,09	19 695	0,74	(17 600)	-89,36
623100	Annonces et insertions	4 187	0,18	36 456	1,37	(32 269)	-88,52
623200	Relations presse	9 087	0,39	30 820	1,16	(21 734)	-70,52
623300	Foires et expositions			275	0,01	(275)	-100,00
623400	Cadeaux aux usagers et partici	95		206	0,01	(112)	-54,19
623500	Signalétique (lettrage, panneaux...)	4 794	0,20	8 387	0,31	(3 594)	-42,85
623600	Catalogues, programmes, carton	14 153	0,60	69 574	2,61	(55 421)	-79,66
623820	Travaux photos sur expositions	2 299	0,10	5 898	0,22	(3 599)	-61,02
623850	Films - Podcast Vidéo			4 379	0,16	(4 379)	-100,00
623860	Captation numérique 3D (diff.			8 000	0,30	(8 000)	-100,00
624800	Transport divers	2 158	0,09	3 347	0,13	(1 190)	-35,54
624810	Transport sur expositions	54 790	2,34	106 112	3,98	(51 322)	-48,37
625101	Déplacements du personnel FRAC	6 987	0,30	6 584	0,25	403	6,12
625102	Déplacements des artistes	5 969	0,25	9 528	0,36	(3 559)	-37,35
625103	Déplacements commissaires d'expo	1 324	0,06	2 090	0,08	(765)	-36,63
625108	Déplacements des autres interv	6 280	0,27	10 716	0,40	(4 435)	-41,39
625601	Frais de mission du personnel	11 482	0,49	14 020	0,53	(2 537)	-18,10
625602	Frais de mission des artistes	16 239	0,69	21 310	0,80	(5 071)	-23,80
625603	Frais de mission commiss. d'ex	368	0,02	1 205	0,05	(837)	-69,49
625608	Frais de mission autres interv	4 988	0,21	4 133	0,16	856	20,70
625700	Réceptions	11 995	0,51	31 149	1,17	(19 154)	-61,49
626101	Télécommunications - Synelyans	3 291	0,14	4 886	0,18	(1 594)	-32,63
626102	Télécommunications - Autres lignes	1 728	0,07	2 373	0,09	(645)	-27,19
626103	Télécommunications - accès internet	940	0,04	5 844	0,22	(4 904)	-83,91
626104	Télécommunications - hébergeme	368	0,02	67		301	449,45
626200	Frais postaux	3 628	0,15	5 070	0,19	(1 442)	-28,44
627000	Services bancaires et assimilés	4 171	0,18	4 127	0,15	44	1,06
628100	Cotisations, adhésions	16 312	0,70	14 818	0,56	1 494	10,08
628400	Frais de recrutement du person	6 380	0,27			6 380	
628700	Formation du personnel	10 038	0,43	25 428	0,95	(15 390)	-60,52
Impôts, taxes et versements assimilés		63 529	2,71	80 919	3,04	(17 390)	-21,49
631100	Taxe sur les salaires	52 164	2,22	63 033	2,37	(10 869)	-17,24
633300	Participation formation prof.	11 365	0,48	15 747	0,59	(4 382)	-27,83
635400	Droits d'enregistrement et de			2 139	0,08	(2 139)	-100,00
Salaires et traitements		804 254	34,29	888 152	33,34	(83 898)	-9,45
641100	Rémunération du personnel	760 679	32,43	845 028	31,72	(84 349)	-9,98
641200	Provision pour congés à payer	19 113	0,81	14 562	0,55	4 551	31,25
641300	IJSS	8 647	0,37	917	0,03	7 730	842,57
641410	Indemnités de rupture	8 400	0,36	22 438	0,84	(14 037)	-62,56
641420	Indemnités de transport	7 414	0,32	5 206	0,20	2 208	42,41
Charges sociales		355 274	15,15	393 441	14,77	(38 167)	-9,70
645100	Cotisations à l'urssaf	218 802	9,33	242 459	9,10	(23 656)	-9,76
645200	Cotisations aux mutuelles	30 763	1,31	29 766	1,12	997	3,35
645210	Cotisations prévoyance	5 769	0,25	8 658	0,32	(2 889)	-33,37
645300	Cotisations retraites complémentaires	46 972	2,00	54 309	2,04	(7 337)	-13,51
645700	Cotisations régime Artistes-Auteurs	619	0,03	1 120	0,04	(501)	-44,73
647200	Versements au comité d'entreprise	8 886	0,38	8 591	0,32	294	3,43

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
647500	Medecine du travail, pharmacie	3 300	0,14	3 207	0,12	93	2,90
648000	Participation aux chèques déje	21 052	0,90	23 294	0,87	(2 242)	-9,63
648100	Gratifications de stage	4 226	0,18	13 733	0,52	(9 507)	-69,23
648200	Indemnités Services Civiques	1 981	0,08			1 981	
648300	Charges sociales sur IJSS à re	4 207	0,18	439	0,02	3 768	859,02
648400	Charges sociales sur congés à	8 697	0,37	7 865	0,30	832	10,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		121 298	5,17	206 909	7,77	(85 611)	-41,38
681110	Dotations aux amort, / immos i	5 605	0,24	4 432	0,17	1 173	26,47
681120	Dotations aux amort, / immos c	102 883	4,39	173 757	6,52	(70 874)	-40,79
681730	Prov. Dépréciation Stocks	12 343	0,53	28 623	1,07	(16 280)	-56,88
681740	Provision pour dépréciation de créances	466	0,02	96		370	385,42
Dotations aux provisions		129 723	5,53			129 723	
681500	Dot. provisions risques et cha	129 723	5,53			129 723	
Autres charges		11 123	0,47	38 694	1,45	(27 571)	-71,25
651600	Droits d'auteurs versés aux SPRD	6 208	0,26	26 652	1,00	(20 444)	-76,71
651646	Droits d'auteurs versés aux artistes	4 469	0,19	11 310	0,42	(6 841)	-60,49
654000	Pertes sur créance	96		310	0,01	(214)	-69,03
658000	Ch. diverses de gestion cour.	350	0,01	423	0,02	(72)	-17,15
Résultat d'exploitation		52 036	2,22	(180 737)	-6,78	232 773	128,79
Total des produits financiers		495	0,02	233	0,01	262	112,36
Autres intérêts et produits assimilés		155	0,01	218	0,01	(63)	-28,83
764000	Revenus valeurs mobil. placeme	38		11		27	252,82
768100	Intérêts cptes courants et liv	117		207	0,01	(90)	-43,54
Différences positives de change		340	0,01	15		325	N/S
766000	Gains de change	340	0,01	15		325	N/S
Total des charges financières		1 535	0,07	551	0,02	983	178,43
Intérêts et charges assimilées		996	0,04	546	0,02	450	82,32
661160	Intérêts des emprunts et dette	226	0,01	546	0,02	(321)	-58,71
661500	Intérêts débiteurs bancaires	770	0,03			770	
Différences négatives de change		539	0,02	5		534	N/S
666000	Pertes de change	539	0,02	5		534	N/S
Résultat financier		(1 039)	-0,04	(318)	-0,01	(721)	-226,90
Résultat courant avant impôts		50 996	2,17	(181 055)	-6,80	232 051	128,17
Total des produits exceptionnels		102 675	4,38	186 381	7,00	(83 706)	-44,91
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				530	0,02	(530)	-100,00
772000	Produits sur exercices antérieurs			530	0,02	(530)	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		102 675	4,38	185 851	6,98	(83 176)	-44,75
775000	Prod. des cessions d'élém. d'a			300	0,01	(300)	-100,00
777000	Quote part subv. inv. virée au	102 675	4,38	185 551	6,96	(82 876)	-44,66

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des charges exceptionnelles	1 098	0,05	319	0,01	779	244,43
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	1 098	0,05	319	0,01	779	244,43
671200 Pénalité et amendes			230	0,01	(230)	-100,00
672000 Charges sur exercices antérieur	1 098	0,05	89		1 009	N/S
Résultat exceptionnel	101 577	4,33	186 062	6,98	(84 485)	-45,41
Impôts sur les bénéfices	28		46		(18)	-38,93
695000 Impôts sur les bénéfices	28		46		(18)	-38,93
Excédent ou déficit de l'exercice	152 546	6,50	4 961	0,19	147 584	N/S
Contributions volontaires en nature	929 259	39,62	929 259	34,88		
Prestations en nature	929 259	39,62	929 259	34,88		
871000 Prestations en nature	929 259	39,62	929 259	34,88		
Charges des contributions volontaires en nature	929 259	39,62	929 259	34,88		
Mise à disposition gratuite biens	915 700	39,04	915 700	34,37		
861000 Mise à dispositions gratuite d	915 700	39,04	915 700	34,37		
Prestations	13 559	0,58	13 559	0,51		
862000 Prestations en nature	13 559	0,58	13 559	0,51		

Annexe

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 682 872** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 448 652** euros et un total **charges** de **2 296 106** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **152 546** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à un autre ;
- Indépendance des exercices.

Présentation de l'association

L'objet social du FRAC GRAND LARGE HAUTS-DE-FRANCE est la constitution d'une collection d'oeuvres d'art contemporaines et d'en assurer la gestion, la présentation et la conservation. L'association mène également toute action de promotion et diffusion de la création artistique contemporaine.

Principales méthodes comptables utilisées

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement du Comité de la Réglementation Comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations et par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 réécrivant le Plan Comptable Général. Le nouveau règlement comptable associatif ANC n°2018-06 étant applicable depuis le 1er janvier 2020.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Les oeuvres d'art ne font pas l'objet de cotations après l'acquisition, aucune dépréciation n'est appliquée et aucun amortissement n'est calculé.

Subventions

Les subventions de fonctionnement sont traitées conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en "produits constatés d'avance". Lorsqu'il existe un risque de reversement partiel, il est constaté une provision pour dépréciation.

Les subventions d'investissements sont comptabilisées dès la notification de la décision d'octroi. Elles sont amorties au compte de résultat sur la même durée que les biens qu'elles financent.

Les subventions d'investissements financant des oeuvres d'art ne font pas l'objet d'une reprise au résultat puisque les oeuvres d'art ne sont pas amorties comptablement.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance correspondent aux fonds octroyés au titre des conventions qui prévoient le financement pour une durée pluriannuelle. Le montant en produits constatés d'avance correspond aux sommes imputées sur les exercices suivants.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les stocks de catalogue font l'objet d'une dépréciation à 100% puisque ils sont destinés à être distribués gratuitement.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Règles et Méthodes Comptables

Engagements reçus

L'IFCIC s'est porté caution pour 444 € sur le prêt consenti par le Crédit Coopératif à hauteur de 50% (98 K€ à l'origine).

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	66 202					66 202
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	66 202					66 202
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	156 930		4 473			161 403
	Instal., agencement, aménagement divers	11 327 805		278 055			11 605 860
	Matériel de transport	94 825					94 825
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	730 231		44 658			774 889
	Emballages récupérables et divers	64 055					64 055
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	1 332		2 759	4 091		
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 375 178		329 944	4 091		12 701 032
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	92		15			107
	Autres titres immobilisés	991					991
	Prêts et autres immobilisations financières	1 100		17			1 117
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 183		32			2 215
TOTAL		12 443 563		329 976	4 091		12 769 448

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	49 109	5 605		54 714
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 109	5 605		54 714
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	152 703	2 003		154 706
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 114 735	45 449		1 160 184
	Matériel de transport	55 615	9 951		65 566
	Matériel de bureau, mobilier	619 154	34 660		653 814
	Emballages récupérables et divers	40 641	10 819		51 461
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 982 848	102 883		2 085 731	
TOTAL		2 031 956	108 488		2 140 445

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		129 723		129 723
	Pour garanties données aux usagers				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	84 742		36 167	48 575
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	84 742	129 723	36 167	178 298
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	171 531	12 343		183 874
	Sur comptes usagers (familles, élèves)	96	466	96	466
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	171 627	12 809	96	184 340
TOTAL GENERAL		256 369	142 532	36 263	362 638
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			142 532	36 263	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Notes sur les provisions

Les comptes présentent des provisions s'élevant à 362 638 €.

Elles comprennent :

- Une provision pour dépréciation de stocks de catalogues : 183 874 €

Les stocks de catalogue font l'objet d'une dépréciation à 100% puisque ils sont destinés à être distribués gratuitement.

- Une provision pour indemnités de fin de carrière : 48 575 €

Au 31 décembre 2024, la provision pour indemnités de fin de carrière est de 48 575.17 €. Elle est estimée en prenant compte la probabilité de présence dans l'association à la date du départ en retraite (62 ans), au prorata de l'ancienneté acquise par le salarié.

Les caractéristiques de cette provision sont les suivantes :

- Salaire brut prévisionnel en fin de carrière estimé pour chaque salarié en fonction du coefficient multiplié par la valeur du point ;
- Taux de charges sociales moyen à 49% ;
- Droits acquis en application de la convention collective : 30% du salaire mensuel moyen estimé en fin de carrière par année de présence.

- Une provision pour risque de reversement de subvention : 75 532 €
- Une provision pour licenciement : 44 190 €
- Une provision pour dépréciation de créance auprès d'un mécène : 10 000 €
- Une provision pour dépréciation de créance client : 466 €

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 117	1 117	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	466	466	
	Autres créances clients, usagers	9 365	9 365	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	875	875	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 643	12 643	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	695 042	695 042	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	10 000	10 000	
	Charges constatées d'avance	7 520	7 520	
	TOTAL DES CREANCES	737 028	737 028	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	889	889		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	200 934	200 934		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	130 427	130 427		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	107 225	107 225		
	Impôts sur les bénéfices	28	28		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 286	10 286		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	71 713	71 713		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	264	264		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	170 569	170 569		
	TOTAL DES DETTES	692 336	692 336		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		10 576			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	695 042	601 226	93 816	15,60
TOTAL	695 042	601 226	93 816	15,60

Les créances restantes à recevoir à la date de clôture reprennent principalement des soldes de subventions (cf. détail à l'actif du bilan).

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 977	43 154	64 823	50,2
Dettes fiscales et sociales	178 636	150 516	28 120	18,68
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	286 614	193 671	92 943	47,99

Les charges à payer permettent de tenir compte de toutes les charges qui se rapportent à un exercice donné. Elles comprennent des dettes sociales (salaires, cotisations, provision congés à payer) et dettes fournisseurs (charges de fonctionnement, honoraires, maintenance, etc.).

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	7 520	11 723	(4 203)	35,8
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	7 520	11 723	(4 203)	35,8

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Elles concernent des quote-part d'abonnements, logiciels, assurances, maintenance et télésurveillance réglées en 2024 mais se rattachant à l'exercice 2025.

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	170 569	289 938	(119 369)	41,1
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	170 569	289 938	(119 369)	41,1

Les produits constatés d'avance représentent les produits perçus se rattachant à un exercice ultérieur.

Ils sont constitués de diverses subventions conventionnées en 2024 mais se rattachant à l'exercice 2025.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	117 343	4 961		122 305
Résultat de l'exercice	4 961	152 546	4 961	152 546
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 269 453	369 644	101 711	10 537 387
Provisions réglementées				
TOTAL	10 391 758	527 151	106 672	10 812 238

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
Subventions d'exploitation	2 058 068 €	88 %
Mécénat	14 820 €	1 %
Prestations de service	122 005 €	5 %
Transfert de charges	46 693 €	2 %
Contributions financières	55 525 €	2 %
Dons manuels	3 166 €	N/S
Ventes de marchandises	8 909 €	N/S
Reprises de provisions	36 263 €	2 %
Autres produits	32 €	N/S
TOTAL	2 345 481 €	100%

Ventilation des subventions d'exploitation

Nature des subventions	Montant	Taux
DRAC Hauts-de-France	691 965 €	34 %
Conseil Régional Hauts-de-France	719 799 €	35 %
Communauté Urbaine de Dunkerque	600 000€	29 %
Conseil Départemental du Nord	10 000€	N/S %
Aide à l'emploi	2 166 €	N/S
Conseil Départemental du Pas-de-Calais	5 000 €	N/S
Rectorat - Académie de Lille	2 400 €	N/S
Autres	26 737 €	4 %
TOTAL	2 058 068 €	100%

Notes sur le compte de résultat

Subventions d'investissements 2024

Financier	Montant
État	137 000 €
Région	210 300 €
CUD	17 500 €
Autres	4 844 €
TOTAL	369 644 € dont 102 675 € rapportés au résultat en 2024

Suivi des subventions d'investissements

Financier	Cumul des subventions attribuées
État	5 762 678 €
Région	5 860 305 €
Département	59 000 €
CUD	868 517 €
CRAAV	10 450 €
Autres	105 421 €
TOTAL	12 666 371 €
Subvention amorties au 31/12/2024	2 128 985 €
Restant au 31/12/2024	10 537 386 €

Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés est nul.

Effectif

L'effectif au 31 décembre 2024 est de 23 salariés.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'année 2024 sont de 7 380 €.

Dons d'oeuvres d'art

L'association a reçu des dons d'oeuvres d'art pour un total de 153 200 € en 2024 (5 oeuvres d'art). Cela porte la valeur totale des dons d'oeuvres d'art reçus par l'association à 503 774 €.

Notes sur le compte de résultat

Contributions volontaires en nature

Au cours de l'année 2024, l'association a bénéficié d'une mise à disposition du bâtiment situé au 503 Avenue des Bancs de Flandres à Dunkerque par la Communauté Urbaine de Dunkerque. La valorisation est estimée à 915 700 € (9 157 m² valorisés à 100 € le m²).

L'association a aussi bénéficié de mises à disposition de professeurs par le Rectorat pouvant être valorisées à 13 559 €.