

F R A C L O R R A I N E

RCS 391 355 823

**1 bis Rue des Trinitaires
57000 METZ**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

F R A C LORRAINE**RCS 391 355 823****1 bis Rue des Trinitaires
57000 METZ**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS***Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association F R A C LORRAINE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 F R A C LORRAINE à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels» du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant les faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable :

« Suite à un inventaire réalisé sur les œuvres en 2023, il a été constaté la disparition de dix œuvres (peintures, sculptures, etc.).

Cette disparition a été signalée à l'agent de police judiciaire et communiquée au Procureur de la République. Elle est consignée dans un compte rendu d'infraction du 22/01/2024.

L'association a comptabilisé dans ses comptes au 31/12/2023 la sortie de ces œuvres de son actif immobilisé pour leur coût historique.

Par réciprocité, elle a comptabilisé la reprise des subventions qui ont permis de les acquérir. La charge et le produit exceptionnel s'y rapportant s'élèvent à 48.044 euros. »

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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 financier du Bureau et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association FRAC LORRAINE à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Rochelle, le 6 juin 2024

Le Commissaire aux comptes
17 EXPERTISE AUDIT, représenté par
Michel DAUSSAN



A handwritten signature in blue ink is written over a red circular stamp. The stamp contains the text "17 EXPERTISE AUDIT" at the top and "LE COMMISSARIAT AUX COMPTES" at the bottom.

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS FONDS REGIONAL D'ART CONTEMPORAIN

1 Bis Rue des trinitaires
57000 METZ CEDEX 1



Bilan Asso ANC N° 2018-06 (CEG)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
208100 - AUTRES IMMO. INCORPOREL	9 530		9 530	19 054
280810 - AMORT. IMMOB. INCORPORE		9 530	-9 530	-19 054
	9 530	9 530		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outilla				
215000 - MATERIEL ET OUTILLAGE	34 862		34 862	42 399
215300 - MATERIELS CHANTIER CONS	43 156		43 156	43 156
217000 - COLLECTION - OEUVRES D'A	5 491 983		5 491 983	5 331 982
281500 - AMORT. MATERIEL ET OUTILL		27 658	-27 658	-29 948
281530 - AMORT MAT. CHANTIER CON		12 994	-12 994	-4 363
	5 570 001	40 653	5 529 349	5 383 226
Autres immobilisations corporelles				
218100 - AGENCEMENTS, AMENAGEM	212 855		212 855	254 787
218110 - AGENCEMENTS DES CONST	31 201		31 201	31 201
218200 - MATERIEL DE TRANSPORT	68 536		68 536	39 540
218300 - MATERIEL DE BUREAU INFOR	46 008		46 008	62 561
218320 - MATERIEL AUDIOVISUEL	31 368		31 368	42 862
218400 - MOBILIER	90 097		90 097	90 097
281810 - AMORT. AGENCEMENTS, AM		188 336	-188 336	-217 697
281811 - AMORT. AGENCEMENTS DES		31 201	-31 201	-31 201
281820 - AMORT. MATERIEL TRANSPO		40 750	-40 750	-30 006
281830 - AMORT. MATERIEL DE BURE		42 171	-42 171	-50 479
281832 - AMORTISSEMENT MATERIEL		30 094	-30 094	-39 686
281840 - AMORT. MOBILIER		88 444	-88 444	-87 730
	480 065	420 996	59 069	64 249
Immob. en cours / Avances et acomptes				
231800 - OEUVRES ACQUISITIONS 201	19 500		19 500	19 500
231802 - OEUVRES ACQUISITIONS 201	5 136		5 136	5 136
231805 - OEUVRES ACQUISITIONS 201	27 000		27 000	45 000
231806 - OEUVRES ACQUISITIONS 202	4 445		4 445	24 900
231807 - OEUVRES ACQUISITIONS 202	110 037		110 037	185 217
231808 - OEUVRES ACQUISITIONS 202	57 600		57 600	152 010
231809 - OEUVRES ACQUISITIONS 202	152 660		152 660	
	376 378		376 378	431 763
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275040 - CAUTION UEM	23		23	23
275050 - CAUTION PARKING	30		30	30
275080 - CAUTION TOTAL	572		572	563
	625		625	616
Total I	6 436 599	471 179	5 965 420	5 879 854
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Autres créances				
448710 - SUBVENTIONS A RECEVOIR	30 156		30 156	30 156

Bilan Asso ANC N° 2018-06 (CEG)

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
468700 - AUTRES PRODUITS A RECEV	4 644		4 644	5 564
	34 799		34 799	35 720
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
508000 - CAT CREDIT MUTUEL	8 211		8 211	8 202
508050 - PARTS SOCIALES CREDIT MU	54 517		54 517	53 453
508060 - PARTS SOCIALES	15		15	15
	62 743		62 743	61 670
Disponibilités				
512400 - CREDIT MUTUEL	756 955		756 955	875 192
512500 - CREDIT MUTUEL LIVRET BLE	86 971		86 971	84 507
512600 - LIVRET OBNL	169 804		169 804	167 041
512700 - LIVRET ORANGE ASSOCIATIO	5		5	5
530000 - CAISSE	293		293	411
530100 - CAISSE MEDiateur ACCUEIL	30		30	30
	1 014 057		1 014 057	1 127 187
Charges constatées d'avance				
486000 - CHARGES CONSTATEES AVA	5 282		5 282	8 316
	5 282		5 282	8 316
Total II	1 116 882		1 116 882	1 232 893
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 553 481	471 179	7 082 302	7 112 747



Bilan Asso ANC N° 2018-06 (CEG)

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau		
110000 - REPORT A NOUVEAU	597 617	647 310
	597 617	647 310
Excédent ou déficit de l'exercice	-31 295	-49 694
Situation nette (sous-total)	566 322	597 617
Subventions d'investissement		
130000 - SUBVENTION D'EQUIPEMENT	5 868 361	5 763 745
130010 - SUBVENTION EQUIPEMENT ST LIVIER	141 974	141 974
130020 - SUBV EQUIPT REGION ST LIVIER	214 051	214 051
130030 - SUBVENTION CHANTIER PHASE 1	43 156	43 156
139010 - SUBVENTION INSCRITE AU RESULTAT	-356 025	-356 025
139030 - SUB. CHANTIER INSCR. CPTÉ RESULTAT	-12 994	-4 363
	5 898 523	5 802 538
Total I	6 464 844	6 400 154
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés		
194000 - FONDS DEDIES	124 848	107 510
	124 848	107 510
Total II	124 848	107 510
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
151100 - PROVISIONS POUR LITIGES		5 750
		5 750
Total III		5 750
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Découverts et concours bancaires		
518600 - BANQUES INTERETS COURUS	97	141
	97	141
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	97	141
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - FOURNISSEURS A PAYER	27 152	65 201
408100 - FOURNISSEURS NON PARVENUS	12 727	12 173
	39 879	77 374
Dettes fiscales et sociales		
421012 - SALAIRES A PAYER DECEMBRE	981	2 174
428200 - CONGES PAYES	11 949	10 874
428600 - AUTRES CHARG.PERS.A PAYER		3 301
431000 - U.R.S.S.A.F.	24 414	30 004
437100 - ARPEGE PREVOYANCE	869	887
437200 - MALAKOFF RETRAITE	6 493	8 748
437260 - MUTEX PREVOYANCE	1 407	1 912
437270 - HARMONIE MUTUELLE	139	323
438200 - CHARGES SOCIALES/C.PAYES	7 217	5 739
438210 - COTISATIONS / PRIMES A PAYER		1 743



Bilan Asso ANC N° 2018-06 (CEG)

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
438600 - ORG.SOC.CHARGES A PAYER	3 972	5 584
442100 - PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 174	2 307
444000 - ETAT IMPOTS S/ BENEFICES	107	127
448600 - ETAT AUTRE CHARGE A PAYER	3 498	5 312
	62 219	79 035
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
404000 - FOURN. IMMOB. OEUVRES	376 378	431 763
404001 - FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS	12 000	11 019
	388 378	442 782
Autres dettes		
467100 - AUTRES COMPTES DEBITEURS	36	
	36	
Produits constatés d'avance		
487000 - PRODDUIT CONSTATES AVANCE	2 000	
	2 000	
Total IV	492 609	599 332
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	7 082 302	7 112 747



CDR Asso ANC N°2018-06 (CEG)

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services	7 397	5 615
Ventes de biens	3 340	1 401
Ventes de prestations services	4 057	4 214
Produits de tiers financeurs	1 106 847	1 349 567
Concours publics et subventions d'exploitation	1 106 847	1 349 567
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	17 227	39 030
Utilisation des fonds dédiés	22 000	49 305
Total I	1 153 470	1 443 518
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	3 240	
Autres achats et charges externes	515 579	680 035
Impôts, taxes et versements assimilés	20 941	33 535
Salaires et traitements	429 318	526 903
Charges sociales	139 276	165 218
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	48 271	46 429
Reports en fonds dédiés	39 338	45 000
Autres charges	2 429	2 200
Total II	1 198 392	1 499 319
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-44 922	-55 802
PRODUITS FINANCIERS		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.	1 065	536
Autres intérêts et produits assimilés	5 245	1 323
Total III	6 310	1 858
CHARGES FINANCIERES		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 310	1 858
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-38 612	-53 943
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	73	
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	56 675	4 363
Total V	56 749	4 364
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1	60
Sur opérations en capital	49 324	
Total VI	49 325	60
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	7 424	4 304
Impôts sur les bénéfices (VIII)	107	54
Total des produits (I + III + V)	1 216 529	1 449 739
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	1 247 824	1 499 433
EXCEDENT OU DEFICIT	-31 295	-49 694
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

CDR Asso ANC N°2018-06 (CEG)

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
TOTAL		

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : FONDS REGIONAL D'ART CONTEMPORAIN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 7 082 302 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 31 295 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2023 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le 49 Nord 6 Est – Frac Lorraine se positionne comme une structure révélatrice de la pluralité qui l'entoure. Il propose des expositions, débats, conférences, projections de films, concerts et performances.

Actif dans une région dont les contours ont régulièrement changé au fil du temps, le Frac se détache des formes établies pour questionner, dans sa programmation dédiée aux arts contemporains, les hiérarchies et canons de la tradition artistique — masculine, blanche et occidentale. Il opère en tant qu'espace d'échange et de débat qui soutient la création, la réflexion et l'expérimentation, considérés comme des moyens d'œuvrer contre les replis identitaires.

Ses activités se déploient sur l'ensemble du territoire lorrain, et tout particulièrement à Metz, dans l'hôtel Saint Livier, ainsi qu'à l'échelle du Grand Est, en réseau avec le Frac Alsace et le Frac Champagne Ardenne. Sa collection de 1530 œuvres est attentive à la place accordée aux artistes femmes dans l'écosystème artistique. Elle permet de réaliser des projets en coopération avec des partenaires sur le territoire, visant à sensibiliser le public et à interroger son environnement.

Les projets sont régulièrement développés en partenariat avec des associations à vocation culturelle et sociale œuvrant en Moselle et Lorraine, ainsi qu'avec les Ecoles d'art de Metz, Nancy et Epinal, l'Université Paul Verlaine, le Conservatoire à rayonnement régional, l'Education Nationale, et des lieux culturels et éducatifs de la grande région transfrontalière.

Le FRAC dispose d'environ 17 salariés, qui assurent l'organisation et le fonctionnement de l'association tout au long de l'année.

En 2023, sur le plan financier, principalement un double conventionnement de :

* La Direction Générale des Affaires Culturelles à hauteur de 382.000 €

* La Région Grand Est 719.000 €

L'accès aux diverses manifestations, événements et ateliers ayant lieu dans son bâtiment, est gratuit. Il se trouve au centre de la ville, sur la colline Sainte-Croix. Avec ses fondations datant de la fin du XII^{ème} siècle, l'édifice est un des plus anciens de Metz. Son enceinte accueille un jardin réalisé par l'artiste-botaniste Liliana Motta.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Règles et méthodes comptables

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans



La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Suite à un inventaire réalisé sur les oeuvres en 2023, il a été constaté la disparition de dix oeuvres (peintures, sculptures, etc).

Cette disparition a été signalée à l'agent de police judiciaire et communiquée au Procureur de la République. Elle est consignée dans un compte rendu d'infraction du 22/01/2024.

L'association a comptabilisé dans ses comptes au 31/12/2023 la sortie de ces oeuvres de son actif immobilisé pour leur coût historique.

Par réciprocité, elle a comptabilisé la reprise des subventions qui ont permis de les acquérir.

La charge et le produit exceptionnel s'y rapportant s'élèvent à 48.044 euros.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 054		9 524	9 530
Immobilisations incorporelles	19 054		9 524	9 530
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 417 537	737	8 274	5 570 001
- Installations générales, agencements aménagements divers	285 988		41 933	244 055
- Matériel de transport	39 540	28 996		68 536
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	195 520	208 804	76 849	167 473
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	431 763			376 378
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 370 348	238 537	127 056	6 426 444
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	616	8		625
Immobilisations financières	616	8		625
ACTIF IMMOBILISE	6 390 019	238 545	136 580	6 436 599

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		238 537	8	238 545
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		238 537	8	238 545
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	9 524	127 056		136 580
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	9 524	127 056		136 580

Immobilisations corporelles

Pour mémoire, l'ensemble des oeuvres acquises depuis la création du FRAC sont inaliénable et à ce titre non amortissable.

Amortissements des immobilisations

Notes sur le bilan

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 054		9 524	9 530
Immobilisations incorporelles	19 054		9 524	9 530
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	34 311	14 615	8 274	40 653
- Installations générales, agencements aménagements divers	248 897	11 293	40 653	219 537
- Matériel de transport	30 006	10 743		40 750
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	177 895	11 619	28 805	160 709
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	491 110	48 271	77 732	461 649
ACTIF IMMOBILISE	510 164	48 271	87 256	471 179



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 40 706 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	625		625
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	34 799	34 799	
Charges constatées d'avance	5 282	5 282	
Total	40 706	40 081	625
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
SUBVENTIONS A RECEVOIR	30 156
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	4 644
Total	34 799



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de re					
Fonds propres avec droit de re					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	647 310	-49 693		1	597 617
Excédent ou déficit de l'exercice	-49 694	49 694		31 295	-31 295
Situation nette	597 617	1		31 296	566 322
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 802 538		95 985		5 898 523
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
TOTAL	6 400 154	1	95 985	31 296	6 464 844

Provisions



Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	5 750		5 750		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	5 750		5 750		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			5 750		
Financières					
Exceptionnelles			22 000		



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 492 609 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	97	97		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 879	39 879		
Dettes fiscales et sociales	62 219	62 219		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	388 378	388 378		
Autres dettes (**)	36	36		
Produits constatés d'avance	2 000	2 000		
Total	492 609	492 609		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS NON PARVENUS	12 727
BANQUES INTERETS COURUS	97
CONGES PAYES	11 949
CHARGES SOCIALES/C.PAYES	7 217
ORG.SOC.CHARGES A PAYER	3 972
ETAT AUTRE CHARGE A PAYER	3 498
Total	39 460

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES AVANCE	5 282		
Total	5 282		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODDUIT CONSTATES AVANCE	2 000		
Total	2 000		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS

ACQUISITION D'OEUVRES 104.616 €

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

FONCTIONNEMENT FRAC 996.724 €



Autres informations

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
FONDS DEDIES	107 510	107 510	22 000		39 338	124 848	
Total	107 510	107 510	22 000		39 338	124 848	

