

ASSOCIATION FRAC DE BOURGOGNE
41 rue des Ateliers 21
000 DIJON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

AUDITIS

5 Rue René Char – 21000 DIJON
Tél. +33 (0)3 80 74 90 50
contact@auditis.fr



Aux adhérents,

• Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FRAC DE BOURGOGNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

• Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Œuvres d'art :

La note « Etat des immobilisations » du paragraphe « Complément d'informations relatif au bilan » de l'annexe expose la méthode de comptabilisation des œuvres d'art. Dans le cadre de nos contrôles, nous nous sommes assurés de la correcte traduction de ces modalités dans les états financiers.

• Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

• 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 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 votre conseil d'administration.

• 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.821-55 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 Dijon,

Le 16 juin 2025

AUDITIS

Représentée par Yamna BENHADDA

DocuSigned by:
Yamna GUILLOT BENHADDA
415EA2A833224F0...

Commissaire aux Comptes
Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes
Rattaché à la CRCC de Besançon - Dijon

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | | Exercice N-1 31/12/2023 12 | Ecart N / N-1 | |
|----------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 45 914 | 28 118 | 17 796 | 18 251 | 455 | 2.49 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | 1 908 042 | 524 435 | 1 383 607 | 1 439 237 | 55 630 | 3.87 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 5 143 384 | 185 930 | 4 957 454 | 4 850 324 | 107 130 | 2.21 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 5 381 | | 5 381 | 5 335 | 46 | 0.86 |
| Total I | | 7 102 720 | 738 483 | 6 364 237 | 6 313 146 | 51 091 | 0.81 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 4 550 | | 4 550 | 4 550 | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 19 136 | | 19 136 | | 19 136 | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 229 473 | | 229 473 | 193 737 | 35 737 | 18.45 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 143 628 | | 143 628 | 33 074 | 110 554 | 334.26 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 9 708 | | 9 708 | 8 555 | 1 153 | 13.47 |
| Total II | | 406 496 | | 406 496 | 239 916 | 166 580 | 69.43 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 7 509 216 | 738 483 | 6 770 733 | 6 553 063 | 217 670 | 3.32 |

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

E

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | Exercice N-1 31/12/2023 12 | | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|--------|
| | | | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 5 098 472 | | 4 990 885 | | 107 587 | 2.16 |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Report à nouveau | | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 134 731 | | 9 301 | | 144 032 | NS |
| | Situation nette (sous total) | 5 233 203 | | 4 981 584 | | 251 619 | 5.05 |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | 1 382 249 | | 1 424 762 | | 42 513 | 2.98 |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | Total I | 6 615 452 | | 6 406 346 | | 209 106 | 3.26 |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Total III | | | | | | |
| DETTES (I) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 15 240 | | 44 932 | | 29 692 | 66.08 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 78 630 | | 31 391 | | 47 239 | 150.48 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 58 274 | | 70 394 | | 12 120 | 17.22 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 3 138 | | | | 3 138 | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | | | |
| | Total IV | 155 281 | | 146 717 | | 8 564 | 5.84 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 6 770 733 | | 6 553 063 | | 217 670 | 3.32 |

E

COMPT DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----|--------------|----|---------------|--------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 20 | 100 | 147 | | 19 953 | NS |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 776 | 443 | 674 555 | | 101 888 | 15.10 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | | | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | | | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 218 | | 36 | | 182 | 499.72 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | | | |
| Autres produits | 3 | 576 | 2 008 | | 1 568 | 78.09 |
| Total I | 800 | 336 | 676 746 | | 123 590 | 18.26 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 288 | 622 | 306 246 | | 17 623 | 5.75 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 28 | 208 | 26 490 | | 1 718 | 6.48 |
| Salaires et traitements | 247 | 328 | 250 298 | | 2 970 | 1.19 |
| Charges sociales | 90 | 423 | 81 593 | | 8 830 | 10.82 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 65 | 843 | 66 662 | | 819 | 1.23 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 16 | 222 | 13 975 | | 2 247 | 16.08 |
| Total II | 736 | 647 | 745 263 | | 8 617 | 1.16 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 63 | 690 | 68 517 | | 132 207 | 192.95 |

E

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPT DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|---------|--------------|---------|---------------|--------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 842 | | 49 | 793 | NS |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | | 842 | | 49 | 793 | NS |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | 1 390 | | 2 931 | 1 541 | 52.57 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | | 1 390 | | 2 931 | 1 541 | 52.57 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 548 | | 2 883 | 2 334 | 80.98 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | | 63 141 | | 71 400 | 134 541 | 188.43 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | 72 744 | | 62 171 | 10 573 | 17.01 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | 72 744 | | 62 171 | 10 573 | 17.01 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 1 154 | | 72 | 1 082 | NS |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | | 1 154 | | 72 | 1 082 | NS |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 71 590 | | 62 099 | 9 491 | 15.28 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | | 873 922 | | 738 966 | 134 956 | 18.26 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | | 739 191 | | 748 267 | 9 076 | 1.21 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | | 134 731 | | 9 301 | 144 032 | NS |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 770 733.23 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 800 336.35 Euros et dégageant un excédent de 134 731.25 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés en conformité des règlements ANC 2018-06 et ANC 2020-08 et selon le principe de continuité de l'exploitation, l'indépendance des exercices et la permanence des méthodes.

Principe de continuité de l'exploitation :

Les financeurs ne se sont pas désengagés sur les subventions 2025.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

L'application du règlement ANC 2020-08 n'a aucune incidence sur les comptes annuels de l'association.

Les comptes annuels ne comportent ni frais afférents à des legs, ni biens, dettes ou provisions provenant de legs ou donations.

Une rubrique supplémentaire "autres fonds propres" n'est pas nécessaire.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

En outre, l'association ne faisant pas appel à la générosité du public, l'annexe de ses comptes annuels ne comporte ni compte de résultat par origine et destination (CROD), ni compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER).

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Comme pour les exercices précédents :

- les frais imputables conventionnellement sur les subventions d'investissement, tels que les frais de conservation et de restauration de la collection, enregistrés en charges dans les comptes 60633000 et 61551000 ont été imputés aux subventions d'investissement par le crédit des comptes de produits exceptionnels 77760630 et 77761551.
- un traitement comptable identique est réalisé pour les frais de transport d'acquisition d'oeuvres.

Depuis l'exercice 2020, l'assurance contractée au titre de la collection, enregistrée en charges dans le compte 61601000, n'est plus imputée sur les subventions d'investissement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 45 914 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | 1 908 042 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 4 859 678 | | 116 888 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 103 119 | | |
| Matériel de transport | 16 398 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 29 554 | | |
| Emballages récupérables et divers | 17 747 | | |
| TOTAL | 6 934 538 | | 116 888 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 5 335 | | 46 |
| TOTAL | 5 335 | | 46 |
| TOTAL GENERAL | 6 985 786 | | 116 934 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 45 914 | 45 914 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | 1 908 042 | 1 908 042 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 4 976 566 | 4 976 566 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 103 119 | 103 119 |
| Matériel de transport | | | 16 398 | 16 398 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 29 554 | 29 554 |
| Emballages récupérables et divers | | | 17 747 | 17 747 |
| TOTAL | | | 7 051 426 | 7 051 426 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 5 381 | 5 381 |
| TOTAL | | | 5 381 | 5 381 |
| TOTAL GENERAL | | | 7 102 720 | 7 102 720 |

Les comptes de l'association comportent le poste "oeuvres" (compte 21550000).
Ce compte est composé de la simple addition du prix des acquisitions réalisées depuis l'origine de l'association.
Aucune réévaluation n'a été opérée.
Le sort des oeuvres qui ne sont plus dans l'état de présentation initial n'étant pas décidé, aucune provision pour dépréciation n'a été constatée.

Compte tenu des incertitudes juridiques qui peuvent entourer la question du don d'oeuvres d'art, celles qui sont réputées avoir été données à l'association n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation chiffrée. Elles sont inventoriées physiquement dans la collection.

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|---|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 27 663 | 455 | | 28 118 |
| Constructions sur sol d'autrui | | 468 805 | 55 630 | | 524 435 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 41 017 | 814 | | 41 831 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 77 327 | 7 474 | | 84 801 |
| Matériel de transport | | 16 398 | | | 16 398 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 24 802 | 944 | | 25 746 |
| Emballages récupérables et divers | | 16 628 | 526 | | 17 154 |
| TOTAL | | 644 977 | 65 388 | | 710 365 |
| TOTAL GENERAL | | 672 640 | 65 843 | | 738 483 |
| Ventilation des dotations de l'exercice | | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires Dotations Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | | 455 | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | 55 630 | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | | 814 | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | | 7 474 | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | | 944 | | | |
| Emballages récupérables et divers | | 526 | | | |
| TOTAL | | 65 388 | | | |
| TOTAL GENERAL | | 65 843 | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Autres immobilisations financières | 5 381 | 1 | 5 381 |
| Autres créances clients | 19 136 | 19 136 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 225 010 | 225 010 | |
| Débiteurs divers | 1 619 | 1 619 | |
| Charges constatées d'avance | 9 708 | 9 708 | |
| TOTAL | 260 854 | 255 473 | 5 381 |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 87 | 87 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 15 152 | 15 152 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 78 630 | 78 630 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 21 686 | 21 686 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 32 925 | 32 925 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 3 663 | 3 663 | | |
| Autres dettes | 3 138 | 3 138 | | |
| TOTAL | 155 281 | 155 281 | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 29 656 | | | |

Détail des créances Etat et autres collectivités publiques : 225.010 € restant à recevoir**Région Bourgogne-Franche-Comté : 225.010 €**

- Subvention d'investissement2022 : 55.000 € (convention signée le 02/09/2022)
- Subvention d'investissement2024 : 55.000 € (convention signée le 23/05/2024)
- Solde subvention de fonctionnement 2024 : 67.000 € (convention signée le 09/04/2024)
- Solde subvention de fonctionnement liée à la conduite du dispositif "Artistes plasticiens au lycée" en Bourgogne-Franche-Comté : 8.010 € (convention signée le 10/04/2024)
- Subvention de fonctionnement complémentaire 2024 : 40.000 € (convention signée le 07/01/2025 et attribuée le 15/11/2024, avenant N°1 à la convention signée le 09/04/2024)

Détail des fournisseurs et comptes rattachés : 78.630 €

- Dettes fournisseurs: 64.522 €
- Factures fournisseurs non parvenues: 14.108 €

Détail des dettes sociales : 54.611 €

- Provision pour congés payés et charges sociales associées: 30.363 €
- Dettes sociales du 4ième trimestre 2024 ou décembre 2024 et payées en janvier 2025 : 21.914 €
- Charges conventionnelles de formation professionnelle sur les salaires 2024 : 2.334 €

Détail autres impôts taxes et assimilés : 3.663 €

- Prélèvement à la source sur les salaires de décembre 2024 payé en janvier 2025 : 1.149 €
- Taxe sur les salaires 2024 payée en janvier 2025 : 2.514 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|------------------------|---------|-------------------------|
| Logiciels autofinancés | 23 200 | 25.00 |
| Bail emphytéotique | 22 714 | 2.00 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-------------------------------|---------------------|-------------|
| Construction réserves | Linéaire | 20 à 50 ans |
| Matériel autofin-subventionné | Linéaire | 4 à 7 ans |
| Oeuvres d'art | Pas d'amortissement | |
| Video museum subventionné | Linéaire | 5 ans |
| Fonds documentaires | Linéaire | 8 ans |
| Agencements | Linéaire | 5 à 15 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 à 5 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 226 118 |
| Total | 226 118 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 87 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 108 |
| Dettes fiscales et sociales | 32 877 |
| Total | 47 072 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 9 708 |
| Total | 9 708 |

Subventions d'équipement

Les comptes de l'association comportent 3 types de subventions d'investissement (montant net au 31/12/2024 = 1.382.249 €) :

- les subventions d'investissement octroyées au titre de la collection (acquisition, conservation et restauration) pour 141.000 €
- les subventions d'investissement octroyées au titre de la construction des réserves pour 1.236.848 €
- les subventions d'investissement octroyées au titre d'investissement autres (matériels, mobiliers, emballages...) pour 4.401 €

A. Subventions d'investissement pour la collection : compte 13100001

1. Subventions octroyées antérieurement :

Solde non encore utilisé au 01/01/2024 : 127.845 €

- dont solde subvention 2022 CRBFC : 55.000 €
- dont subvention 2023 ETAT : 72.845 €

Utilisations en 2024 au titre de la subvention d'investissement 2023 Etat : 72.845 €

- acquisitions : 72.845 €

Utilisations en 2024 au titre de la subvention d'investissement 2022 CRBFC : 55.000 €

- acquisitions : 44.043 €
- transport : 232 €
- restauration : 11.844 €

Dépenses dépassant la subvention d'investissement 2022 CRBFC : 1.119 € (régularisation en compte de charges exceptionnelles 67180000).

2. Subventions octroyées en 2024 :

- Etat : 86.000 € (convention signée le 02/05/2024)
- CRBFC : 55.000 € (convention signée le 23/05/2024)

Solde du compte 13100001 au 31/12/2024 : 141.000 €

- Subvention 2024 Etat : 86.000 €
- Subvention 2024 CRBFC : 55.000 €

B. Subventions d'investissement pour la construction des réserves : comptes 13100005 et 13100006

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Subventions d'origine : 1.765.000 €

- amortissements antérieurs au 01/01/2024 : - 473.954 €

- amortissements de l'exercice 2024 : - 54.198 €

Solde net restant à amortir au 31/12/2024 : 1.236.848 €

C. Subventions d'investissement autres (matériels, mobiliers, emballages...) : **comptes 13100002, 13100007 et 13100008**

Subventions d'origine : 14.953 €

+ subvention octroyée en 2024 : + 5.000 €

- amortissements antérieurs au 01/01/2024 : - 9.082 €

- amortissements de l'exercice 2024 : - 6.470 €

Solde net restant à amortir au 31/12/2024 : 4.401 €

Par simplification, la subvention d'investissement 2024 octroyée pour l'acquisition de divers matériels a été amortie en totalité en 2024, les divers matériels ayant été enregistrés en charges sur l'exercice 2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---|---------|
| Subventions de fonctionnement : | |
| - Fonctionnement pur habituel | 620 000 |
| - Fonctionnement pur supplémentaire | 110 000 |
| - Organisation expositions et dispositifs spécifiques | 41 750 |
| - Partenariats | 4 693 |
| Total | 776 443 |

Subventions de fonctionnement :

Les subventions de fonctionnement attribuées à l'association au titre de 2024 se sont élevées globalement à 776.443 € (dont 730.000 € de fonctionnement pur, 41.750 € au titre de l'organisation d'expositions spécifiques et 4.693 € au titre de partenariats).

Elles se décomposent ainsi :

Etat : 293.400 €

- Programme création, diffusion et développement des partenariats : 293.400 €

Région : 388.350 €

- Fonctionnement : 375.000 €

- Organisation de dispositifs spécifiques : 13.350 €

Ville de Dijon : 90.000 €

- Fonctionnement : 90.000 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Partenariats : 4.693 €
- Pass culture : 3.193 €
- Partenariat Seize Mille : 1.500 €

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|-----------------------------------|----------------------|
| Cadres | 6 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 1 |
| Employés | 1 |
| Total | 8 |

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

| | |
|--|---------|
| Garantie à hauteur de 50% de la Région Bourgogne sur le prêt de 250.000 € auprès du Crédit Coopératif | 125 000 |
| Total | 125 000 |

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Les engagements retraite sont non significatifs. Ils ne sont donc pas indiqués dans cette annexe.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

| Nature | Montant | imputé au compte |
|--|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - Quote part de subvention virée au résultat | 72 744 | 77700000 |
| Total | 72 744 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| - Amende stationnement | 35 | 67120000 |
| - Pour solde subvention investissement2022 | 1 119 | 67180000 |
| Total | 1 154 | |

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|-------------------------|---------|
| Remboursement formation | 218 |
| Total | 218 |