

GRAND EST AUDIT
SOCIETE DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES

37a, rue des Merles
67750 SCHERWILLER

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

FONDS REGIONAL D'ART CONTEMPORAIN ALSACE

1 Route de Marckolsheim
67600 SELESTAT

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

A Mesdames, Messieurs, Membres de l'association FONDS REGIONAL D'ART CONTEMPORAIN ALSACE,

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 FONDS REGIONAL D'ART CONTEMPORAIN ALSACE relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2022, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 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, et n'ayant pu consulter les documents signés autorisant cette affectation nous attirons votre attention sur les notes de l'annexe des comptes annuels et notamment concernant le commentaire relatif à la variation des fonds dédiés.

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 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 :

- l'examen des estimations comptables significatives, et notamment, la vérification du cadre conventionnel des subventions reçues de la part des financeurs, ainsi que leur correcte comptabilisation,
- les options retenues dans le choix des méthodes comptables,
- la présentation d'ensemble des comptes,

n'appellent pas de notre part de commentaires particuliers.

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.

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 le rapport du trésorier et dans les autres documents adressés aux associés 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 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.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 la société 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.

A Sélestat, le 14 juin 2023.

Philippe DOUCY

Commissaire aux comptes



Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 |
|------------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 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 | 182 | 176 | 6 | 66 |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 31 662 | 6 365 | 25 297 | 65 |
| | Autres immobilisations corporelles | 5 691 288 | 26 746 | 5 664 542 | 5 156 560 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres titres immobilisés | 22 500 | | 22 500 | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 150 | | 150 | 150 |
| | TOTAL (I) | 5 745 782 | 33 287 | 5 712 495 | 5 156 842 |
| | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | 1 791 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 24 917 | | 24 917 | 8 147 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 401 024 | | 401 024 | 617 411 |
| | Charges constatées d'avance | 735 | | 735 | |
| | TOTAL (II) | 426 677 | | 426 677 | 627 348 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à V) | | 6 172 459 | 33 287 | 6 139 172 | 5 784 190 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | | |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |

150



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

| | | | |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | 4 814 189 | 4 664 889 |
| | 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 | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 13 911 | 9 180 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | 236 | 4 732 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 4 828 336 | 4 678 800 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 1 001 532 | 738 863 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | 1 001 532 | 738 863 |
| | Total des fonds propres | 5 829 868 | 5 417 663 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | 66 760 | 130 457 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | 66 760 | 130 457 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 22 875 | 34 619 |
| | Total des provisions | 22 875 | 34 619 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 164 991 | 123 174 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 54 677 | 78 277 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total des dettes | 219 669 | 201 451 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 6 139 172 | 5 784 190 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 236,21 | 4 731,70 |
| | (1) Dont à moins d'un an | 219 669 | 201 451 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

| | | 12 mois | 12 mois |
|--------------------------------|---|-----------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 1 140 | 4 826 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 723 340 | 698 569 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | 25 834 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 16 399 | 3 104 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 68 266 | 16 467 |
| | Autres produits | 21 | 84 |
| | Total des produits d'exploitation | 809 165 | 748 883 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 381 103 | 328 951 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 12 618 | 15 473 |
| | Salaires et traitements | 308 081 | 292 102 |
| | Charges sociales | 103 173 | 65 192 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 9 757 | 9 686 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | 4 569 | 36 435 |
| | Autres charges | 37 | 1 418 |
| | Total des charges d'exploitation | 819 337 | 749 257 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (10 171) | (373) |



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (10 171) | (373) |
|--|---|----------|---------|
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 100 | 169 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 100 | 169 |
| CHARGES FINANCIERS | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | 100 | 169 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (10 071) | (204) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | 10 331 | 4 977 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | 10 331 | 4 977 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 10 331 | 4 977 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | 24 | 41 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 819 597 | 754 029 |
| TOTAL DES CHARGES | | 819 361 | 749 298 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 236 | 4 732 |

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

TOTAL

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens
Prestations
Personnel bénévole

TOTAL



Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **6 139 172** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **819 597** euros
 - un total charges de **819 361** euros
 - dégage un résultat de **236** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2022**
- finit le **31/12/2022**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'Administration et arrêté le 20 mai 2022.

1. PRESENTATION GENERALE DU FRAC

1.1 Historique

Le FRAC Alsace a été créé en 1982 à Sélestat à l'instar des 22 autres FRAC en France, par le ministère de la culture et le conseil régional d'Alsace, dans le cadre de la politique de décentralisation. D'abord intégré à l'Agence culturelle, le FRAC Alsace est une association de droit local autonome depuis le 1^{er} janvier 2019. Son cahier des missions et des charges est défini par arrêté ministériel et encadré par un label, celui des Fonds régionaux d'art contemporain.

1.2 Présentation du projet

Le FRAC Alsace contribue au soutien et au développement de la création contemporaine dans le domaine des arts visuels par une politique d'acquisition, de diffusion d'œuvres d'art et de sensibilisation des publics les plus larges. Il dispose aujourd'hui d'une collection riche de plus de 1000 œuvres de 1954 à nos jours représentant plus de 600 artistes. Les œuvres nouvellement acquises sont choisies en lien avec le projet artistique de la direction, en favorisant celles propices à la diffusion. Le FRAC Alsace souhaite établir des liens entre des artistes établis, émergents et des positions à découvrir, sans limitation géographique tout en restant attentif à la production régionale.

Le FRAC Alsace organise chaque année des expositions dans ses espaces à Sélestat et hors ses murs. Elles sont accompagnées d'une programmation culturelle et de propositions pédagogiques. Environ un tiers de la collection est ainsi présenté dans différents lieux en Alsace sous forme de prêts, de projets d'exposition et de partenariats (écoles, universités, établissements publics, associations). Le FRAC Alsace accompagne également des résidences d'artistes dans la région.



Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

et à l'international.

Le FRAC Alsace est dirigé par Felizitas Diering. « Natures », son projet artistique et culturel, se propose de souligner et d'étudier les relations entre l'art et son écosystème et de questionner la création contemporaine sur son territoire.

Dans le Grand Est, le FRAC Alsace collabore avec 49 Nord 6 Est - FRAC Lorraine et le FRAC Champagne-Ardenne, cherchant ainsi à ouvrir de nouvelles perspectives et axes de réflexions sur les notions de territoire et de médiation. La position géographique stratégique de ces trois FRAC leur permet de développer des projets transfrontaliers et internationaux et, forts de leur expertise, d'ouvrir un débat sur les enjeux d'une collection contemporaine au XXI^e siècle.

Le FRAC Alsace est financé par le ministère de la Culture – DRAC Grand Est et la Région Grand Est. Il bénéficie du soutien de l'Académie de Strasbourg.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n° 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

Concernant l'application du règlement sur les actifs, la société a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, la société n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- La société ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de



Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.

- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

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

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

- Logiciel 1-3 ans
- Installations techniques, matériel & outillage industriels 1-5 ans
- Installations générales, agencements 5-10 ans
- Matériel de transport 1-5 ans
- Mobilier de bureau & informatique, mobilier 3-5 ans

Les œuvres d'art acquises par le Fonds Régional d'Art Contemporain (FRAC) ne font pas l'objet d'un amortissement.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Subventions

Les subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables, font l'objet d'une reprise au même rythme que l'amortissement des biens financés, cette reprise étant constatée dans les produits exceptionnels.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

Créances et dettes



Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

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

3. INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

1. Autres information significatives

La mise à disposition dans le cadre de baux d'occupation précaire par le Conseil Régional à travers l'Agence Culturelle Grand Est, des locaux et matériels d'équipement de ces locaux n'a pas fait, en l'absence de loyer ou de redevance, l'objet d'une valorisation intégrée dans le compte de résultat au regard de la spécificité des locaux et de l'absence d'éléments comparatifs permettant de valoriser cette contribution volontaire.

3. Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 67 ans en tenant compte des paramètres suivants :

- propres à chacun des salariés de l'association (âge à la date de clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- Le montant de la provision pour indemnité de fin de carrière s'élève à 34 619€ au 31/12/2020.

Cette provision fait l'objet d'une actualisation tous les deux ans.

3. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

Les frais directs de conditionnement et de présentation des oeuvres (caisses, matériels d'exposition pérenne, construction de structures de conservation, etc) relèvent du budget d'acquisition des oeuvres au même titre que le coût d'acquisition des oeuvres.



Règles et méthodes comptables

Etat exprimé en euros

A compter de 2021, ces frais sont immobilisés à l'actif du bilan et ne font l'objet d'aucun amortissement étant donné qu'ils se rapportent directement à des oeuvres qui ne sont pas amortissables.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2022 |
|--|---|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | 182 | | | | | 182 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 182 | | | | | 182 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 6 063 | | 25 599 | | | 31 662 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 16 817 | | 65 553 | | | 82 369 |
| | Matériel de transport | 5 962 | | 13 639 | | 5 962 | 13 639 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 5 157 160 | | 438 120 | | | 5 595 280 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 5 186 002 | | 542 910 | | 5 962 | 5 722 950 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | 22 500 | | | 22 500 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 150 | | | | | 150 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 150 | | 22 500 | | | 22 650 |
| TOTAL | | 5 186 334 | | 565 410 | | 5 962 | 5 745 782 |



Amortissements

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2022 |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Autres | 116 | 61 | | 176 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 116 | 61 | | 176 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 5 998 | 366 | | 6 365 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 5 966 | 2 288 | | 8 254 |
| | Matériel de transport | 5 962 | 1 663 | 5 962 | 1 663 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 11 450 | 5 379 | | 16 829 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations grevées de droits | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 29 377 | 9 696 | 5 962 | 33 111 |
| TOTAL | | 29 492 | 9 757 | 5 962 | 33 287 |



Provisions

Etat exprimé en euros

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022 |
|---|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 34 619 | | 11 744 | 22 875 |
| | 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 | 34 619 | | 11 744 | 22 875 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 34 619 | | 11 744 | 22 875 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | 11 744 | |
| 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. | | | | | |



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

| | 31/12/2022 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---------------|---------------|-------------|
| CREANCES | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 150 | 150 | |
| Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients, usagers | | | |
| Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 474 | 1 474 | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| Divers | 21 464 | 21 464 | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Débiteurs divers | 1 979 | 1 979 | |
| Charges constatées d'avance | 735 | 735 | |
| TOTAL DES CREANCES | 25 803 | 25 803 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | 31/12/2022 | 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 | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 164 991 | 164 991 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 19 480 | 19 480 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 27 041 | 27 041 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 24 | 24 | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 8 132 | 8 132 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL DES DETTES | 219 669 | 219 669 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |



Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

| | Fonds propres clôture 31/12/2021 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 4 664 889 | | 149 300 | | 4 814 189 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 9 180 | 4 732 | | | 13 911 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 4 732 | (4 732) | 236 | | 236 |
| Situation nette | 4 678 800 | | 149 536 | | 4 828 336 |
| Droits des propriétaires | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 738 863 | | 270 000 | 7 331 | 1 001 532 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 5 417 663 | | 419 536 | 7 331 | 5 829 868 |



Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

| | Fonds dédiés clôture 31/12/2021 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/12/2022 | |
|---|---------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
| | | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Fonds dédiés liés au poste de la directrice | 35 989 | | 27 000 | | | 8 989 | 8 989 |
| Fonds dédiés liés aux résidences-édition | | | | | | | |
| Fonds dédiés liés à l'axe communication | 30 533 | | 14 807 | | | 15 727 | |
| Fonds dédiés liés aux expositions | 7 500 | | | | | 7 500 | |
| Fonds dédiés liés aux projets internatio | 20 000 | | 13 099 | | | 6 901 | |
| Fonds dédiés aide à la présentation | 20 000 | 4 569 | 1 008 | | | 23 561 | |
| Fonds dédiés aide projet vidéo | 16 435 | | 12 352 | | | 4 083 | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 130 457 | 4 569 | 68 266 | | | 66 760 | 8 989 |

Le fonds dédiés lié au poste de la directrice a été requalifié afin de faire face à une partie des dépenses liées au déménagement partielle de la collection à hauteur de 27 K€. Cette requalification a été validée par les partenaires lors du dernier conseil d'administration arrêtant les comptes annuels de l'association.



Variation des Subventions d'Investissement

| Etat exprimé en euros | Subventions à la clôture 31/12/2021 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/12/2022 |
|---|--|--------------|------------|---------------------------------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| Subventions d'équipement | 748 887 | 270 000 | | 1 018 887 |
| Autres subventions d'investissement | | | | |
| Montant nominal | 748 887 | 270 000 | | 1 018 887 |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 10 024 | 7 331 | | 17 355 |



Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2022 |
|--|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 735 |
| LICENCE CISION | | 531 | |
| MAINTENANCE INTRUSION | | 204 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 735 |



Produits constatés d'avance

| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2022 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | |

