

**FONDS CULTUREL ET ARTISTIQUE  
DU GROUPE BEL**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

**GREFFE**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

**GREFFE**

Aux Fondateurs et aux Administrateurs  
**FONDS CULTUREL ET ARTISTIQUE DU GROUPE BEL**  
25, rue de Richebourg  
39000 Lons-le-Saunier

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels du fonds de dotation Fonds culturel et artistique du Groupe Bel, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I - Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

#### **Pierre-Henri Scacchi et Associés**

Etablissement secondaire : 23, rue d'Anjou – 75008 Paris  
Société Anonyme au capital de 200 000 € – RCS Nanterre B 408 272 375 – APE 6920Z  
N° TVA intracommunautaire FR 77 408 272 375 – Site web : [www.scacchi-associes.com](http://www.scacchi-associes.com)  
Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

**FONDS CULTUREL ET ARTISTIQUE DU GROUPE BEL**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2011  
Page 2

## **II - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport annuel d'activité du Président et dans les documents adressés aux Fondateurs et aux Administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Levallois-Perret, le 1<sup>er</sup> juin 2012

Pierre-Henri Scacchi et Associés  
Commissaire aux comptes



Philippe Agnellet

# **Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel**

**Etats Financiers au 31 décembre 2011**

# Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2011

## SOMMAIRE

	N° de Page
<b>BILAN</b>	
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	
Compte de résultat 1	5
Compte de résultat 2	6
<b>ANNEXE</b>	7 à 12

# Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2011

## BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres	158 246,42		158 246,42	71 321,48
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>158 246,42</b>		<b>158 246,42</b>	<b>71 321,48</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres				
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	25 784,85		25 784,85	48 603,64
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>25 784,85</b>		<b>25 784,85</b>	<b>48 603,64</b>
Primes d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>184 031,27</b>		<b>184 031,27</b>	<b>119 925,12</b>

# Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2011

## BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Fonds propres - Dotation	122 034,66	88 023,21
Ecart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>122 034,66</b>	<b>88 023,21</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 648,70	29 332,81
Dettes fiscales et sociales		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 347,91	2 569,10
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>61 996,61</b>	<b>31 901,91</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>184 031,27</b>	<b>119 925,12</b>

*Résultat de l'exercice en centimes*

0,00

*Total du bilan en centimes*

184 031,27

# Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2011

## COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services				
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>				
Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges Dotation des fondateurs			165 988,55	29 752,37
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>165 988,55</b>	<b>29 752,37</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			165 988,55	29 752,37
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b> Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux dépréciations Sur actif circulant : dotations aux dépréciations Dotations aux provisions Autres charges				
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>165 988,55</b>	<b>29 752,37</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b> Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b> Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur dépréciations et provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2011

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>165 988,55</b>	<b>29 752,37</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>165 988,55</b>	<b>29 752,37</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANNEXE**

# Fonds culturel et artistique du Groupe Bel

25 Rue Richebourg - 39200 LONS LE SAUNIER

Fonds de dotation régi par l'article 140 de la loi n° 2008-776 du 4/08/2008 et publié au Journal officiel du 17 juillet 2010

Siren 530 383 454

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### I – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

#### I.1 EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2011, les fonds propres du Fonds Culturel et Artistique du groupe Bel ont augmenté de 34 012 euros.

Cette variation s'explique comme suit (cf. : paragraphe III.2.1) :

- Une contribution supplémentaire de 200 000 € versée en numéraire par Unibel SA,
- Une dotation consommable de 165 989 € couvrant les postes du compte de résultat.

### II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels résultent des dispositions :

- du Nouveau Plan Comptable mis en place en 1999
- du règlement n° 99-01 émis par le Comité de la réglementation comptable (relatif aux modalités des comptes annuels des associations et fondations), et du règlement 2009-01 du 3 décembre 2009 (relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation) modifiant le règlement 99-01.

Les principes de prudence, de régularité, de sincérité, d'image fidèle, de continuité d'exploitation, de permanence des méthodes et d'indépendance des exercices ont été respectés.

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

### III – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

#### III.1 - BILAN ACTIF

##### III.1.1 - LES IMMOBILISATIONS

Ce poste est constitué essentiellement par l'achat d'œuvres d'arts.  
Il s'agit de biens aliénables.

Année d'acquisition	Artiste	Titre de l'œuvre	Année de création	Valeur
2010	Robert Voit	Desert Montain, Scottsdale, Arizona, USA	2006	4 000,00 €
2010	Robert Voit	Mono Lake, California, USA	2006	4 000,00 €
2010	Jan Vercruysse	Grande Camera Oscura (Menina 1)	2002	22 800,00 €
2010	Katie Paterson	Eath-Moon-Earth (Monlight Sonata Reflected from the Surface of the Moon)	2007	23 745,90 €
2010	John Wood & Paul Harrisson	Night and Day	2008	16 775,58 €
2011		Piano Yamaha		27 900,00 €
2011	Michel Blazy	Galet mou	2011	9 000,00 €
2011	Cela Floyer	0-10	2011	15 202,30 €
2011	Roman Signer	Ski de fond	2010	27 200,00 €
2011	Vincent Ganivet	Fontaine 1	2011	7 622,64 €

##### III.1.2 - ACTIF CIRCULANT – CLASSEMENT PAR ECHEANCE

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

Créances	Montant Brut	Liquidé de l'actif	
		Échéance à moins d' 1an	Échéance à plus d' 1an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### III.2 - BILAN PASSIF

#### III.2.1 – FONDS CONSOMPTIBLES

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
- Dons manuels consommables	71 247,63	200 000,00	165 988,55	105 259,08
Unibel           200.000,00 euros				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé	16 775,58			16 775,58
<b>Total</b>	<b>88 023,21</b>	<b>200 000,00</b>	<b>165 988,55</b>	<b>122 034,66</b>

La consommation des dons manuels correspond aux charges de l'exercice (infra IV.1.2).

Les acquisitions d'œuvres d'art sont inscrites en immobilisations et ne donnent pas lieu, en termes purement comptables, à « consommation » des dotations reçues par le Fonds.

#### III.2.2 – PROJETS EN COURS

Le projet des Fromageries Bel de transférer au Fonds culturel et artistique du Groupe Bel la Maison de La vache qui rit a été abandonné début 2012.

### III.3 - ETAT DES DETTES

Dettes	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d' 1an	Échéance	
			à plus 1an	à plus 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles <sup>(2)</sup>				
Autres emprunts obligatoires				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 546,40	31 546,40		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations	28 102,30	28 102,30		
Autres dettes	2 347,91	2 347,91		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>61 996,61</b>	<b>61 996,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<sup>(2)</sup> Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

## **IV – COMPTES DE RESULTAT**

### IV.1.1 - LES PRODUITS

Le montant des produits viré au compte Versements Fondateurs est égal à la somme des dotations en capital consommées pendant l'exercice soit :

- 165.988,55 euros.

### IV.1.2 - LES CHARGES

Les charges de l'exercice sont de 165.988,55 euros et se décomposent ainsi :

- Mise à disposition de personnel FBSA :	71.177,84
- Honoraires Fouchard & Filippi :	14.352,00
- Honoraires Scacchi & associés :	8.436,58
- Coûts projets :	69.021,01
- Divers autres :	3.001,12

### IV.1.3 - LE RESULTAT

Le résultat de l'exercice est égal Zéro.

## **V – SUIVI DES ACTIVITES DU FONDS**

### V.1.1 - Projets réalisés au cours de l'exercice 2011 :

Au cours de l'exercice 2011, le Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel a enregistré des coûts directs à hauteur de 69.021,01 Euros pour les projets suivants :

○ Exposition Barcelone :	59 339,69
○ 90 ans de la Vache qui Rit :	6 500,00
○ Metz, Nuits Blanches :	1 500,00
○ Biennales internationales & autres :	1 681,32

Les autres charges sont des charges d'animation et d'administration générales qui ne sont pas réparties par projets (Direction artistique, relations presse, honoraires du Commissaire aux comptes et frais divers).

### V.1.2 - Projets approuvés en 2011 et financés en 2012 :

Le Fonds Culturel et Artistique du groupe Bel s'engage pour l'exercice 2012 à financer 5 projets qui ont été approuvés par le conseil d'administration au cours de 2011 pour un montant total de 94 000,00 Euros.

Le détail du financement des dits projets pour l'exercice 2012 se présente de la façon suivante :

○ Angers, Toucher la Lune :	9 000,00
○ MVQR, Expo Lait :	27 000,00
○ Metz, Nuits Blanches :	3 000,00
○ Paris, Nuits Blanches :	5 000,00
○ Guimarães, Metaphoria :	50 000,00

## **VI – EFFECTIF**

- Le Fonds Culturel et Artistique du groupe Bel n'a employé aucun salarié durant l'exercice.

## **VII – REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

- Les membres du conseil ne perçoivent pas de rémunération au titre de leur fonction.

## **VIII – ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Néant.

\* \* \*