

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, 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
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

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 10 juin 2013

Pierre-Henri Scacchi et Associés
Commissaire aux comptes



Alain Zentar

Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

États Financiers au 31 décembre 2012

Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2012

SOMMAIRE

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

Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2012

BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Fonds commercial				
Autres				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres	183 776,84	194,02	183 582,82	158 246,42
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	183 776,84	194,02	183 582,82	158 246,42
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres	59 598,05		59 598,05	
Capital souscrit et appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 544,50		23 544,50	25 784,85
Charges constatées d'avance				
ACTIF CIRCULANT	83 142,55		83 142,55	25 784,85
Primes d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	266 919,39	194,02	266 725,37	184 031,27

Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2012

BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Fonds propres		
- Dotation	202 178,82	122 034,66
Ecart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	0,00	0,00
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	202 178,82	122 034,66
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES	0,00	0,00
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS	0,00	0,00
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 837,18	59 648,70
Dettes fiscales et sociales	42 480,40	
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	228,97	2 347,91
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	64 546,55	61 996,61
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	266 725,37	184 031,27

Résultat de l'exercice en centimes 0,00

Total du bilan en centimes 266 725,37

Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2012

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services				
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS				
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transfert de charges Dotations des fondateurs			219 855,84	165 988,55
PRODUITS D'EXPLOITATION			219 855,84	165 988,55
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			132 760,53 7 526,55 58 133,93 21 240,81	165 988,55
DOTATIONS D'EXPLOITATION Sur immobilisations : dotations aux amortissements Dotations aux provisions Autres charges			194,02	
CHARGES D'EXPLOITATION			219 855,84	165 988,55
RESULTAT D'EXPLOITATION			0,00	0,00
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Reprises sur dépréciations et provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			0,00	0,00
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER			0,00	0,00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			0,00	0,00

Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel

Etats Financiers au 31 décembre 2012

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2012</i>	<i>31/12/2011</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	0,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0,00	0,00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	219 855,84	165 988,55
TOTAL DES CHARGES	219 855,84	165 988,55
BENEFICE OU PERTE	0,00	0,00

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

I.1.1 Effectif

Le Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel a embauché 2 salariés au cours de l'exercice 2012, en novembre et décembre.

I.1.2 Dotation

Au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2012, les fonds propres du Fonds Culturel et Artistique du groupe Bel ont augmenté de 80 144 euros.

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

- Une contribution supplémentaire de 300 000 € versée en numéraire par Unibel SA,
- Une dotation consommable de 219 856 € 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 €
2012	Carlos Herrera	Botines de futbol, médias, pelota	2006/2011	3 200,00 €
2012	Jorge Pedro Nuñez	Madame Decauçay, Sergio Leone Livres, pied de lampe en acier	2012	6 000,00 €
2012	Daniel Dewar et Grégory Gicquel	Le Menuet Gif animé ; boucle de 3 secondes	2012	8 000,00 €
2012	Anna Molska	Hecatomb	2011	7 000,00 €

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 *	59 598,05	59 598,05	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	59 598,05	59 598,05	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

*Dont 38 000,00 euros du projet Metaphoria : participation de A Oficina CIPRL remboursé en 2013.

III.2 - BILAN PASSIF

III.2.1 – Fonds consommables

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
- Dons manuels consommables	105 259,08	300 000,00	219 855,84	185 403,24
Unibel 300.000,00 euros				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	16 775,58			16 775,58
Total	122 034,66	300 000,00	219 855,84	202 178,82

La consommation des dons manuels correspond aux charges nettes 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

voir paragraphe V.1.1

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 ^(?)				
Autres emprunts obligatoires				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 837,18	21 837,18		
Dettes fiscales et sociales	42 480,40	42 480,40		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	228,97	228,97		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	64 546,55	64 546,55	0,00	0,00
(?) 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 :

- 219.855,84 euros.

IV.1.2 – Les charges

Les charges de l'exercice sont de 219.855,84 euros et se décomposent ainsi :

- Mise à disposition de personnel FBSA : 41.056,72
- Salaires, charges sociales et fiscales assimilées : 86.901,29
- Honoraires Fouchard & Filippi : 14.352,00
- Honoraires Scacchi & associés : 4.338,13
- Coûts projets : 61.290,18
- Divers autres : 11.917,52

IV.1.3 – Le résultat

Le résultat de l'exercice est égal à Zéro.

V – SUIVI DES ACTIVITES DU FONDS

V.1.1 - Projets réalisés au cours de l'exercice 2012 :

Au cours de l'exercice 2012, le Fonds Culturel et Artistique du Groupe Bel a enregistré des coûts directs à hauteur de 61.290,18 Euros pour les projets suivants :

○ Exposition Barcelone :	1.494,41
○ Toucher la Lune à Angers :	8.936,76
○ MVQR Expo Lait :	18 469,66
○ Metz, Nuits Blanches :	2.682,05
○ Metaphoria * :	26.976,58
○ Biennales internationales & autres :	2.730,72

*Metaphoria le montant indiqué est net de la participation aux frais de A Oficina CIPRL, à hauteur de 38.000,00 euros.

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 2012 et financés en 2013 :

Le Fonds Culturel et Artistique du groupe Bel s'engage pour l'exercice 2013 à financer 5 projets pour un montant total de 75 000,00 Euros.

Le détail du financement des dits projets pour l'exercice 2013 se présente de la façon suivante :

○ Expo monographique MVQR :	10 000,00
○ Metaphoria itinérance Athènes :	20 000,00
○ Metz, Nuits Blanches n° 5 :	3 000,00
○ Biennales internationales :	2 000,00
○ Expo collective :	40 000,00

VI – EFFECTIF

- Le Fonds Culturel et Artistique du groupe Bel a employé en moyenne 0.25 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.

* * *