

# FRACAMA

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

*Siège social : 108 Rue de Bourgogne  
45000 ORLEANS*

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



**ASSOCIATION FEDERATION  
REGIONALE DES ACTEURS  
CULTURELS ET ASSOCIATIFS -  
MUSIQUES ACTUELLES  
(FRACAMA)**

Siège social : 108 Rue de Bourgogne 45000 Orléans

**Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2016

**Cabinet SAFREC**

Siège social : 600, Rue de la Juine - BP 314 - 45163 Olivet Cedex

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'Orléans



## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par Votre Assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION FEDERATION REGIONALE DES ACTEURS CULTURELS ET ASSOCIATIFS - MUSIQUES ACTUELLES (FRACAMA), 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 Conseil d'administration. 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 de l'ASSOCIATION FEDERATION REGIONALE DES ACTEURS CULTURELS ET ASSOCIATIFS - MUSIQUES ACTUELLES (FRACAMA) à la fin de cet exercice.

## **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 pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des évaluations significatives retenues pour l'arrêté 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 du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Olivet, le 21/06/2017

Le commissaire aux comptes

SAFREC

---



---

Olivier NEHAUME

---

# Bilan actif

ASS Association Fracama

Au: 31/12/2016

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au: 31/12/2015	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Cessions, logiciels et droits similaires	440	440		
		Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL</b>	<b>440</b>	<b>440</b>			
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
Inst. techniques, mat.out.industriels		16 388	13 614	2 773		
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL</b>	<b>16 388</b>	<b>13 614</b>	<b>2 773</b>	<b>2 149</b>		
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	550		550		
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>	<b>550</b>		<b>550</b>	<b>50</b>		
<b>Total I</b>		<b>17 378</b>	<b>14 055</b>	<b>3 323</b>	<b>2 199</b>	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	<b>TOTAL</b>					
	Créances	Avances et acomptes versés sur commande				533
		Créances usagers et comptes rattachés	737		737	1 505
		Autres créances	144 926		144 926	133 450
	<b>TOTAL</b>	<b>145 663</b>		<b>145 663</b>	<b>134 956</b>	
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		40 257		40 257	65 627	
Charges constatées d'avance (4)	1 491		1 491	705		
<b>Total II</b>	<b>187 411</b>		<b>187 411</b>	<b>201 822</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
<b>TOTAL DE L'ACTIF ((+II)+III+IV+V)</b>		<b>204 790</b>	<b>14 055</b>	<b>190 734</b>	<b>204 022</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

# Bilan passif

ASS Association Fracama

Au : 31/12/2016

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent	
Fonds associatifs	Fonds propres			
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	32 934	36 399	
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs			
	Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations <b>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</b> Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)	-43 551	-3 465	
<b>Total I</b>		<b>-10 617</b>	<b>32 934</b>	
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
<b>Total II</b>				
Dettes	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) <b>Emprunts et dettes financières divers (3)</b> Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1) Dettes fournisseurs et comptes rattachés <b>Dettes fiscales et sociales</b> Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	147 046 54 255 50	70 191 43 896	
	<b>Total III</b>	<b>201 352</b>	<b>171 088</b>	
	Écart de conversion passif IV			
	<b>Total du passif (I+II+III+IV)</b>		<b>190 734</b>	<b>204 022</b>
	Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs	201 352	171 088
		Engagements donnés		
		Sur legs acceptés Autres		





# Compte de résultat

## ASS Association Fracama

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

\* Mission de Présentation

Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent		
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises				
	Production vendue : Biens				
	Services liés à des financements réglementaires				
	Autres services	42 848	47 203		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	42 848	47 203		
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Cotisations	3 775	3 500		
	Dons				
	Legs et donations				
Subventions d'exploitation	419 121	409 346			
Produits liés à des financements réglementaires					
Ventes de dons en nature					
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	15 318	6 099			
Autres produits	0	13			
Total des produits d'exploitation I		481 064	466 162		
Charges d'exploitation	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	255 212	196 137	
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (1)	51 111	76 565		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 629	2 582		
	Salaires et traitements	158 220	141 468		
	Charges sociales	54 481	51 389		
		· sur immobilisations	amortissements	1 135	1 398
	Dotations d'exploitation		provisions		
		· sur actif circulant : provisions			
	· pour risques et charges : provisions				
Subventions accordées par l'association					
Autres charges	50	199			
Total des charges d'exploitation II		522 840	469 740		
Résultat d'exploitation (I-II)		-41 776	-3 577		
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III				
	Déficits ou excédents transférés IV				
Produits financiers	Produits financiers de participations				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés	32	112		
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers V		32	112		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières VI					
Résultat financier (V-VI)		32	112		
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		-41 743	-3 465		
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier				





## Compte de résultat (suite)

### ASS Association Fracama

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

\* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	30	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 838	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	1 838	
<b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		<b>-1 808</b>	
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		<b>481 127</b>	<b>466 274</b>
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		<b>524 678</b>	<b>469 740</b>
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		<b>-43 551</b>	<b>-3 465</b>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			







KPMG Entreprises  
Centre  
14 Avenue des Droits de l'Homme  
CS 43034  
45030 ORLEANS Cedex 1  
France

Téléphone : +33 (0)2 38 24 95 60  
Télécopie : +33 (0)2 38 24 95 70  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# Association Fracama

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2016  
Montants exprimés en Euros**

Ce rapport contient 9 pages  
Annexe 31 12 2016 .docx



## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	3
1.1	Evénements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
1.2.1	Présentation des comptes	3
1.2.2	Méthode générale	3
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	3
1.2.4	Changement de méthode de présentation	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Actif	4
2.1.1	Tableau des immobilisations	4
2.1.2	Tableau des amortissements	4
2.1.3	Immobilisations incorporelles	4
2.1.4	Immobilisations corporelles	5
2.1.5	Créances	6
2.2	Passif	6
2.2.1	Fonds associatifs	6
2.2.2	Etat des dettes	7
2.2.3	Charges à payer	7
2.2.4	Produits constatés d'avance	7
3.	Informations relatives au compte de résultat	8
3.1.	Ventilation des recettes par secteur d'activité	8
4.	Autres informations	9
4.1.	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	9
4.2.	Effectif moyen	9
4.3.	Honoraires des commissaires aux comptes	9

## **1 Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

### **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°99-01 du 16 février 1999.

#### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

#### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	440,36			440,36
Immobilisations corporelles	19 403,82	1 759,20	4 774,44	16 388,58
Immobilisations financières	50,00	500,00		550,00
<b>TOTAL</b>	<b>19 894,18</b>	<b>2 259,20</b>	<b>4 774,44</b>	<b>17 378,94</b>

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	440,36			440,36
Immobilisations corporelles	17 253,72	1 135,47	4 774,44	13 614,75
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>17 694,08</b>	<b>1 135,47</b>	<b>4 774,44</b>	<b>14 055,11</b>

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Acquisition de matériel informatique pour 1 759 € et sortie par mise au rebut de matériel informatique pour 4 774 € au cours de l'exercice.

#### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

## 2.1.5 Créances

Créances *	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés	737	737	
Autres	144926	144926	
<b>Total</b>	<b>145663</b>	<b>145663</b>	

\*non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	32 934		43 551	-10 617
Report à nouveau				0

### 2.2.2 Etat des dettes

Dettes *	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		A moins d'un an	A plus 1 an	A plus de 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 046	147 046		
Dettes fiscales et sociales	54 255	54 255		
<b>Total</b>	<b>201 302</b>	<b>201 302</b>		

\* non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

### 2.2.3 Charges à payer

Charges à payer	Montant
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	27 100
Dettes fiscales et sociales	20 552
<b>Total</b>	<b>47 652</b>

### 2.2.4 Produits constatés d'avance

- Pas de PCA au 31/12/2016.



### 3. Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1. Ventilation des recettes par secteur d'activité

Secteur d'activité	Montant
Subventions	419 122
Prestations de services	42 848
Transfert de charges	15 319
Cotisations et Autres produits	3 776





## 4. Autres informations

### 4.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 73 279 € en 2016.

### 4.2. Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	3	-
Employés	3	-
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

### 4.3. Honoraires des commissaires aux comptes

	SAFREC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	2 520 €
Honoraires totaux	2 520 €

