

20 boulevard Ferdinand de Lesseps CS 21076
76000 ROUEN

Tel : +33 (0)2 35 70 56 20
Fax : +33 (0)2 35 88 83 21
www.forvismazars.com/fr

ACADEMIE BACH

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ACADEMIE BACH

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 1 RUE LE BARROIS 76880 ARQUES-LA-BATAILLE

SIRET n°418 619 755 00022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association ACADEMIE BACH,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ACADEMIE BACH relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 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.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 Rouen, le 07 juin 2024

Le commissaire aux comptes

MAZARS



Anne-Valérie PLUSQUELLEC

Académie Bach

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	7 799	7 638	160	430
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	7 799	7 638	160	430
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	111 952	50 808	61 144	61 750
	Immobilisations corporelles en cours	4 500		4 500	1 000
	Avances et acomptes				
	TOTAL	116 452	50 808	65 644	62 750
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL				
Total I		124 251	58 446	65 804	63 180
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 225		3 225	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	29 355		29 355	31 238
	TOTAL	32 581		32 581	31 238
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 763		1 763	2 233
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	430		430	514
Total II		34 774		34 774	33 986
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		159 026	58 446	100 579	97 167
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)				

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	22 008	22 008
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	-13 635	22 508
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		9 908	-36 144
Situation nette (sous-total)		18 280	8 372
Autres fonds propres	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
Fonds dédiés	Provisions réglementées		
	Total I	18 280	8 372
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Fonds dédiés	Total I bis		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Provisions	Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Dettes	Total III		
	Emprunts obligataires et assimilés		
Dettes	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	45 034	45 139
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	22 793	13 941
Dettes	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 793	13 941
	Dettes des legs ou donations		
Dettes	Dettes fiscales et sociales	13 780	29 309
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Dettes	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Dettes	Produits constatés d'avance	690	405
	Total IV	82 298	88 794
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		100 579	97 167
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	38 559	35 407
	(2) Dont emprunts participatifs		

Académie Bach

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	4 725	4 215
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	144 781	69 077
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	303 000	325 263
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	7 429	17 869
	Mécénats		1 500
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	447	3 717
	Utilisations des fonds dédiés		2 000
	Autres produits	14 531	1 288
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		474 914	424 930
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	255 894	223 832
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	389	262
	Salaires et traitements	151 533	169 626
	Charges sociales	57 661	65 881
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 376	4 015
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	440	177
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		467 294	463 793
1. Résultat d'exploitation (I-II)		7 619	-38 863

Académie Bach

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4	2
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	4	2
Charges financières	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	1 891	434
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	1 891	434
2. Résultat financier (III-IV)		-1 886	-432
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		5 733	-39 295
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 200	175 1
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	4 200	176
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25	798
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	25	798
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		4 175	-622
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			-3 773
Total des produits (I + III + V)		479 118	425 109
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		469 210	461 253
EXCÉDENT OU DÉFICIT		9 908	-36 144
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		46 763	25 925
Bénévolat		13 290	13 043
Total		60 053	38 968
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		37 718	25 925
Prestations en nature		9 045	
Personnel bénévole		13 290	13 043
Total		60 053	38 968



Association Académie Bach

*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2023
Montants exprimés en EUR*

Association Académie Bach

Ce rapport contient 16 pages

Vies pour l'entreprise

FORVIS MAZARS
Commissaire aux comptes



Table des matières

1	Objet social	2
2	Nature et périmètre des activités réalisées	3
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	4
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
3.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	4
4	Principes et méthodes comptables	5
4.1	Principes généraux	5
4.1.1	Changement de méthode comptable	5
4.1.2	Changements d'estimation	5
4.1.3	Corrections d'erreurs	5
4.2	Dérogations	5
4.3	Principales méthodes comptables	5
5	Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1	Actif immobilisé	6
5.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
5.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
5.2	Fonds propres	8
5.2.1	Tableau de variation des Fonds propres	8
5.3	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice.	9
6	Informations relatives au Compte de résultat	10
6.1	Ventilation des produits d'exploitation	10
6.1.1	Concours publics et subventions d'exploitation	10
6.2	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	12
7	Autres informations	14
7.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	14
7.2	Engagement hors bilan	14
7.2.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	14
8	Informations relatives à l'effectif	15

Voir pour identifier

FORVIS MAZARS
Commissaire aux com

i
ANP



1 **Objet social**

La présente Association a pour objet principal la préparation, la production et l'organisation de manifestations musicales, ainsi que toutes les études musicologiques afférentes à l'intention du public le plus large possible. L'œuvre de Jean Sébastien BACH joue un rôle central dans la démarche de ladite Association sans pour autant être l'objet exclusif de ses travaux. L'ancien presbytère et l'église d'ARQUES- LA-BATAILLE (ainsi que son orgue de jubé) sont les lieux centraux de l'action de l'Association, sans en être pour autant la localisation unique.

Elle organise aussi à destination exclusive de ses adhérents différentes activités, par exemple des stages et des voyages culturels. Elle a aussi vocation à proposer des formations professionnelles dans le cadre de la formation continue.

L'Association manifeste un intérêt tout particulier pour la question des claviers historiques (clavicordes, orgues, clavecins, harmoniums, pianos, etc.) tant à travers sa programmation que par la constitution d'une collection d'instruments qui sera un axe majeur de son projet artistique, scientifique et éducatif.

L'Association a vocation à réunir et à mettre en œuvre tous les moyens et toutes les coopérations nécessaires à la réalisation de ses objectifs. Elle assure ou délègue les actions qu'elle décide d'entreprendre pour la réalisation desdits objectifs. L'ensemble de ses actions s'inscrit dans un objectif général de recherche de la parité et de respect des droits culturels.

Elle inscrit sa démarche dans une perspective de valorisation de l'animation et du développement éducatif, culturel, touristique et économique, notamment de la Communauté d'agglomération de DIEPPE MARITIME, en relation et en complémentarité avec d'autres acteurs intervenant dans ces domaines, plus particulièrement dans la Région NORMANDIE.

Le siège de l'association est fixé à Arques-la-Bataille, 1 rue le Barrois (ancien presbytère).

Visa pour introduction

FORVIS MAZARS
Commissaire aux com



2 Nature et périmètre des activités réalisées

L'Académie Bach s'est donnée pour objectif de travailler à des productions de concerts et de disques, à l'administration et à la promotion d'ensembles musicaux. Elle a d'emblée obtenu dans ces domaines, des succès notables, concrétisés par des financements départementaux, régionaux et nationaux importants, en particulier pour la série de concerts qu'elle organise chaque année dans l'église d'Arques-la-Bataille.

- Festival de musique ancienne en Normandie du 21 au 26 août 2023
- Voyage en Thuringe du 10 au 15 juillet 2023
- Stages de chant
- Stage de théâtre Baroque

Visa pour inscription:

FORVIS MAZARS
Commissaire aux com



3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

- **Continuité d'exploitation**

Au 31 décembre 2023, l'association Académie Bach présente une situation nette positive de 18 280 € contre 8 372 € au 31 décembre 2022.

La trésorerie est négative à hauteur de -36 796 € contre -33 174 € au 31 décembre 2022. L'association a eu recours à la ligne de découvert bancaire de 80 000 € négociée auprès de la banque.

L'association poursuit un travail sur les modalités de restauration des équilibres financiers.

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Absence de faits caractéristiques postérieurs à la clôture.

Visa pour inscription:

FORVIS MAZARS
Commissaire aux com



4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

4.1.2 Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.3 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Visa pour inscription

FORVIS MAZARS
Commissaire aux com

5

Signature



5 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

5.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

Voir pour informations

FORVIS MAZARS
Commissaire aux comptes



5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	7 799			7 799
Immobilisations corporelles	112 452	4 000		116 452
Immobilisations financières				
Total	120 251	4 000		124 251

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	7 369	269		7 638
Immobilisations corporelles	49 701	1 107		50 808
Immobilisations financières				
Total	57 071	1 376		58 446

5.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et installations techniques	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 6 ans
Instruments de musique – œuvres d'art	Pas d'amortissement	

Vies pour l'entreprise!

FORVIS MAZARS
Commissaire aux com

7
Ar



5.2 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.2.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise (1)	22 008				22 008
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	22 508	- 36 144			- 13 635
Excédent ou déficit de l'exercice	- 36 144	36 144	9 908		9 908
Situation nette	8 372	-	9 908	-	18 280
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
TOTAL	8 372	-	9 908	-	18 279

(1) Mécénat fondation du Patrimoine

En 2017, la Fondation du patrimoine de Haute-Normandie et le club des mécènes du patrimoine de Haute-Normandie ont accordé à l'association 5 000 € chacun en faveur de la restauration du piano Pleyel acquis en 2013. Dans le même cadre, la Fondation du patrimoine de Haute-Normandie a mis en place un appel à don et a perçu la somme de 12 009 €.

Ces montants ont été constatés en fonds associatifs au titre du « Mécénat & donations avec contrepartie d'actif immobilisé ».

Le prix d'achat du piano et les coûts de restauration engagés s'élèvent à 23 100 € et sont immobilisés.

Visa pour inventaire:

FORVIS MAZARE
Commissaire aux com

8

oup



5.2.1.1 Fonds propres sans droits de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

5.3 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice.*

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	3 226 €	3 226 €	
Prêts			
Autres créances			
Sous-total créances de l'actif immobilisé	3 226 €	3 226 €	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
Subventions à recevoir	18 000 €	18 000 €	
TVA	5 675 €	5 675 €	
Etat - Créance report en arrière de déficit	3 773 €		3 773 €
Autres créances	1 907 €	1 907 €	
Charges constatées d'avance	430 €	430 €	
Sous-total créances de l'actif circulant	29 786 €	26 013 €	3 773 €
TOTAL CREANCES	33 012 €	29 239 €	3 773 €

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE		
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	45 035 €	41 899 €	3 136 €	
Emprunts et dettes financières divers				
Sous-total dettes financières	45 035 €	41 899 €	3 136 €	
Dettes fournisseurs	22 794 €	22 794 €		
Dettes des legs et donations				
Dettes fiscales et sociales	13 780 €	13 780 €		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes		0 €		
Produits constatés d'avance	690 €	690 €		
Sous-total autres dettes	37 264 €	37 264 €		
TOTAL DETTES	82 299 €	79 163 €	3 136 €	

Voir pour information

FORVIS MAZARS
Commissaire aux comptes

Aut



6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés
- Contributions volontaires en nature : produits et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

6.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

6.1.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les versements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

6.1.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Visa pour l'attribution

FORVIS MAZARS
Commission aux com



Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* ».

6.1.1.2.1 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Montant
DRAC	89 000 €
Région	75 000 €
Département 76	28 000 €
Communauté d'agglomération Dieppe	90 000 €
Commune d'Arques la Bataille	21 000 €
Total	303 000 €

6.1.1.3 Ressources liées à la générosité du public

6.1.1.3.1 Dons manuels

- Compte 754110 « Dons » : Ce poste comprend les produits reçus de dons manuels soit 7 429 € contre 17 869 € l'exercice précédent.

6.1.1.3.2 Mécénats

- Compte 778840 « Mécénats dédiés » : 4 200 € - Campagne d'appel aux dons par la Fondation du Patrimoine qui encourage au mécénat populaire dans le but de la restauration du piano Boisselot n°1725. Au titre de 2023, le coût de la restauration s'est élevé à 3 500 € HT (démontage de l'instrument et de ces mécanismes) comptabilisé en 231800 « immobilisations corporelles en cours ».

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produit dans un compte « Mécénats » à la signature de la convention.

Voir pour information

FORVIS MAZARS
Commissaire aux comptes



Si la convention est pluriannuelle la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Un mécénat non financier constitue une contribution volontaire en nature.

6.2 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Nature de ces contributions :
 - Commune d'Arques-la-Bataille : la Ville met à la disposition de l'association, à titre gratuit, le presbytère désaffecté 1, rue le Barrois ainsi qu'occasionnellement les locaux situés au 2ème étage de l'école maternelle rue des Bourguignons.

La Ville prend en charge les frais d'entretien technique courant des bâtiments et assume la responsabilité de l'équipement et des installations techniques. La commune prend également en charge les frais d'eau, d'électricité et de chauffage.

Estimations réalisées par la commune au titre de 2023 :

✓ Eau	333,10 €
✓ Electricité	3 084,56 €
✓ Consommation chauffage	10 147,16 €
✓ Maintenance de l'équipement de chauffage	2 327,80 €
✓ Maintenance ascenseur	2 863,62 €
✓ Ligne téléphone ascenseur	465,21 €

Vies pour l'association

FORVIS MAZARD
Commissaire aux comptes



✓ Loyer annuel presbytère	16 800,42 €
✓ Sécurité incendie	1 464,96 €
✓ Réparation	58,55 €
	<u>37 718,31 €</u>

• Mécénat Hotel Aguado 2023 :

Le mécène concourt par l'apport d'une remise de 74 € par chambre louée sur la période d'accueil des artistes soit 75 € TTC au lieu de 149 € TTC pour une chambre single vue sur ville, d'une remise de 89 € par chambre soit 90 € TTC la chambre pour une chambre single vue sur mer au lieu de 179 € TTC et une remise de 2,50 € par petit-déjeuner soit 12 € TTC au lieu de 14,50 € TTC.

Estimation : 9 045,20 €

• Bénévolat extérieur :

- ✓ 13 bénévoles sur 9 jours de festival
- ✓ 912 heures valorisées au smic/horaire 11,27 € brut
- ✓ Estimation : 10 278,24 € contre 9 742 € en 2022

• Bénévolat des membres du Conseil d'Administration :

- ✓ Festival : 22 heures x 11,27 € = 247,94 € + hébergement 600 €
- ✓ Instances : 144 heures x 11,27 € = 1 622,88 €
- ✓ Commissions : 48 heures x 11,27 € = 540,96 €
- ✓ Estimation globale : 3 011,78 €

6.2.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Prestations	Montant facturé HT
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	3 326 €
Au titre d'autres prestations	
Total	3 326 €

Vus pour identification

FORVIS MAZARS
Commissaires aux comptes



7 Autres informations

7.1 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 haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 82 981 €.

7.2 Engagement hors bilan

7.2.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice n'a pas été évalué.

Visa pour intercession

FORVIS MAZARS
Commissaire aux comptes



8 Informations relatives à l'effectif

L'effectif des salariés permanents de l'entité au 31 décembre 2023 se décompose ainsi :

- Jean-Paul COMBET, Directeur
- Léa GOBLED, Chargée de production

Visa pour certification

FÖRVIS MAZARS
Commissaire aux comptes