

AUDITEUROPE

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boite 304

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

Association Les Spectacles sans Gravité

L'AERONEF

168, avenue Willy Brandt

Centre Commercial

59777 - EURALILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

A l'assemblée générale de l'association Les Spectacles sans Gravité-L'AERONEF,

Opinion

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 AERONEF 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans « Provision » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe concernant le fond de solidarité.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration

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 président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 qui s'est tenu concomitamment à l'assemblée générale.

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.

Lille, le 27 juin 2024

Le commissaire aux comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to be 'Vincent Hamou', written over a horizontal line.

Vincent Hamou, Associé

Association AERONEF - Les spectacles sans gravité -

168 avenue Willy Brandt
Centre commercial
59777 EURALILLE

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Sommaire

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | |
|---|-----------|
| <i>Attestation</i> | <i>1</i> |
| <i>Bilan Actif</i> | <i>2</i> |
| <i>Bilan Passif</i> | <i>3</i> |
| <i>Compte de Résultat 1/2</i> | <i>4</i> |
| <i>Compte de Résultat 2/2</i> | <i>5</i> |
| <i>Annexe au bilan</i> | <i>6</i> |
| <i>Règles et méthodes comptables 1</i> | <i>7</i> |
| <i>Immobilisations</i> | <i>13</i> |
| <i>Amortissements</i> | <i>14</i> |
| <i>Provisions</i> | <i>15</i> |
| <i>Créances et dettes</i> | <i>16</i> |
| <i>Variation des fonds propres</i> | <i>17</i> |
| <i>Variation des fonds reportés</i> | <i>18</i> |
| <i>Variation des fonds dédiés</i> | <i>19</i> |
| <i>Charges constatés d'avance</i> | <i>20</i> |
| <i>Produits constatés d'avance</i> | <i>21</i> |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | <i>22</i> |
| <i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i> | <i>23</i> |
| <i>Détail de l' Actif</i> | <i>24</i> |
| <i>Détail du Passif</i> | <i>26</i> |
| <i>Détail du Compte de Résultat</i> | <i>28</i> |

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association AERONEF - Les spectacles sans gravité** - relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 2 803 944 euros

Chiffre d'affaires : 2 586 476 euros

Résultat net comptable : -120 617 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LAMBERSART
Le 14/05/2024

Signature

Bilan Actif

| | | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|----------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 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 | 80 202 | 50 604 | 29 599 | 26 694 |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | 649 | (649) | (649) |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 967 006 | 706 442 | 260 565 | 174 899 |
| | Autres immobilisations corporelles | 378 805 | 339 289 | 39 517 | 60 924 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 3 303 | | 3 303 | 3 288 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 549 | | 1 549 | 1 549 |
| | TOTAL (I) | 1 430 866 | 1 096 982 | 333 883 | 266 705 |
| COMPTES DE REGULARISATION | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | 27 076 | | 27 076 | 19 561 |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 1 420 | | 1 420 | 1 441 |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 71 373 | | 71 373 | 81 380 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 593 205 | | 593 205 | 419 173 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 1 687 574 | | 1 687 574 | 1 620 123 |
| | Charges constatées d'avance | 89 414 | | 89 414 | 36 738 |
| | TOTAL (II) | 2 470 061 | | 2 470 061 | 2 178 416 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à V) | | 3 900 927 | 1 096 982 | 2 803 944 | 2 445 121 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | 1 549 | 1 549 |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |

Bilan Passif

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | 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 | 702 620 | 540 131 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (120 617) | 162 488 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 582 002 | 702 620 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 285 090 | 102 446 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | 285 090 | 102 446 |
| | Total des fonds propres | 867 092 | 805 066 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | 1 035 | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | 1 035 | |
| Provisions | Provisions pour risques | 127 627 | 75 814 |
| | Provisions pour charges | 199 805 | 178 184 |
| | Total des provisions | 327 432 | 253 998 |
| 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 | 825 | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 522 970 | 471 574 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 242 770 | 241 383 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 655 156 | 476 171 |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | 186 663 | 196 929 |
| | Total des dettes | 1 608 385 | 1 386 057 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 2 803 944 | 2 445 121 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (120 617,47) | 162 488,46 |
| | (1) Dont à moins d'un an | 1 607 560 | 1 386 057 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

Compte de Résultat

1/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 2 308 480 | 2 505 166 |
| | dont ventes de dons en nature | 18 286 | 21 317 |
| | Ventes de prestations de service | 277 995 | 255 902 |
| | dont parrainages | 69 173 | 60 698 |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 1 396 364 | 1 590 117 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 1 035 | |
| | Mécénats | 22 000 | 29 500 |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 8 648 | 10 909 |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | 92 564 | 94 177 |
| Total des produits d'exploitation | | 4 107 086 | 4 485 771 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | 191 818 | 173 971 |
| | Variation de stock | (7 257) | 5 427 |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 2 193 568 | 2 431 325 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 66 451 | 63 993 |
| | Salaires et traitements | 1 021 459 | 971 419 |
| | Charges sociales | 442 527 | 407 671 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 110 193 | 97 218 |
| | Dotation aux provisions | 21 621 | |
| | Reports en fonds dédiés | 1 035 | |
| | Autres charges | 204 093 | 223 501 |
| Total des charges d'exploitation | | 4 245 508 | 4 374 525 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (138 422) | 111 246 |

Compte de Résultat

2/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---|------------------|------------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (138 422) | 111 246 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | 3 182 | 916 |
| | 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 | 23 | |
| Total des produits financiers | | 3 205 | 916 |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | 570 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | | 570 |
| RESULTAT FINANCIER | | 3 205 | 346 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (135 217) | 111 592 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 21 102 | 19 900 |
| | Sur opérations en capital | 45 993 | 38 983 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | 67 095 | 58 883 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 683 | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 51 813 | 7 986 |
| | Total des charges exceptionnelles | 52 496 | 7 986 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 14 600 | 50 897 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 4 177 386 | 4 545 570 |
| TOTAL DES CHARGES | | 4 298 004 | 4 383 081 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (120 617) | 162 488 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | 303 439 | 303 439 |
| Bénévolat | | 54 195 | 32 738 |
| TOTAL | | 357 634 | 336 177 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 303 439 | 303 439 |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | 54 195 | 32 738 |
| TOTAL | | 357 634 | 336 177 |

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 803 944** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **4 177 386** euros
 - un total charges de **4 298 004** euros
 - dégage un résultat de **-120 617** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association AERONEF - Les spectacles sans gravité** - avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Objet Social : L'association a pour objet le développement, la promotion, la diffusion et la production de créations culturelles contemporaines, notamment dans le domaine des musiques actuelles.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 803 944** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 177 386** euros et un total **charges** de **4 298 004** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-120 617** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Méthodes comptables

- Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le plan comptable général 2014.03, aux prescriptions du code de commerce et au Règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le comité de la Réglementation comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations

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

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

Il existe cependant une exception.

En raison de l'utilisation très intensive de certains équipements techniques, l'association amorti volontairement sur une durée plus courte que celle généralement pratiquée sur ce type de bien.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Tous les biens meublants achetés et mis à disposition du public et/ou placés dans les loges des artistes ne feront pas l'objet d'une immobilisation du fait de leur très courte durée de vie.

En effet, l'association fait face au niveau des loges d'artistes à de nombreuses détériorations. Et en ce qui concerne ceux mis à disposition du public au vu de son utilisation fréquente mais aussi des détériorations qu'ils subissent, ses éléments ont une durée de vie très courte

Plus globalement, les dépenses sont analysées tous les ans pour distinguer celles à caractère de charge de celles à caractère d'immobilisation en tenant compte de l'existence d'avantage économiques futurs.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Règles et Méthodes Comptables

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

IDR

L'ensemble des salariés est concerné par la provision de Départ en Retraite qui s'élève à 199 804.84 euros à la fin de l'exercice.

La méthode utilisée est la méthode prospective, l'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite.

Paramètres retenus pour le calcul :

- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Initiative du départ à la retraite : 100% salarié
- Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 51%
- Taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 45.56%

Nous utilisons un logiciel actuarial pour le calcul de celle-ci.

Effectifs

L'effectif est de 27.35 salariés

Contributions volontaires en nature

- L'association a valorisé en compte 8 "la mise à disposition à titre gratuit de la salle" dont elle dispose à hauteur de 303 439 euros HT.

Provisions

Règles et Méthodes Comptables

- L'association, du fait de la crise sanitaire, a fait appel au fond de solidarité mis en place par le gouvernement, et le fond d'aide mis en place par le CNM.

Au 31/12/2023, le fond de solidarité concernant le mois de décembre 2020 et janvier 2021, n'ayant toujours pas été validé par le service des impôts, l'association par mesure de sécurité a provisionné ce montant sur 2020 et 2021.

Sur 2024, l'association a perçu le fond de solidarité concernant les mois de décembre 2020 et janvier 2021. Par dérogation aux principes comptables généralement admis, ces sommes ayant été perçues sur 2024, le traitement comptable se fera également sur 2024, afin de faire coïncider l'impact sur le compte de résultat et sur le bilan.

- Une provision pour risque de 51 743.13 euros a été constituée concernant le projet culture sur mesure.

Bénévolat

L'association a mis en place le suivi et la valorisation du bénévolat, pour l'exercice 2023 il s'élève à 54 195 euros pour un nombre total de 3613 heures valorisés à 15 euros.

Au cours de l'année 2022, l'association a mis en place un logiciel de suivi des temps de présence des bénévoles. Pour le calcul, il est retenu 50% de ce temps de présence correspondant à leur engagement de bénévolat réel.

Subventions

Concours publics et subventions d'exploitation

2023

| | |
|---|---------|
| DRAC - Hauts-de-France | 403 046 |
| Autres subventions Etat | 41 554 |
| Région Hauts-de-France | 314 800 |
| Département du Nord | 132 000 |
| Métropole européenne de Lille | 101 000 |
| Ville de Lille | 231 600 |
| Direction Départementale de la Cohésion Sociale du Nord | 7 050 |
| Politique de la ville | 13 000 |
| Institut Français | 2 500 |
| SACEM | 12 000 |
| CNM | 109 081 |
| Subventionneurs Culture sur mesure | 82 203 |
| Prix / Fondations | 900 |

Règles et Méthodes Comptables

| | |
|-------------------|------------------|
| FONPEPS | 2 578 |
| TVA / Subventions | - 56 048 |
| Total | 1 397 264 |

Subventions d'investissements

| FINANCEURS | MONTANT TOTAL AU 31/12/2023 |
|-------------------|--------------------------------|
| Subvention région | 155 000,00 € |
| Subvention CNM | 151 066,00 € |
| Subvention DRAC | 180 637.04 € |
| Subvention ADEME | 3 935.21 € |
| Subvention MEL | 5 500.35 € |

Les subventions d'immobilisations sont reprises aux rythmes des amortissements sur lesquels ont été alloués la subvention. La dotation de ces subventions s'élèvent à 45 993.31 euros sur l'exercice.

Sur l'exercice, l'association a bénéficié d'une nouvelle subvention d'investissement :

- DRAC : 29 836.83 euros
- ADEME et MEL (ALL ACCES) : 8 800.56 euros
- Région : 95 000.00 euros
- CNM : 95 000.00 euros

Eco - responsabilité

Dans une démarche d'éco-responsabilité, qui est en place depuis de nombreuses années, l'association a eu le souhait d'accentuer cette démarche en réparant au maximum le matériel quand cela est possible.

En optant pour la réparation des appareils en panne, l'aéronef participe à la protection environnementale et à la diminution de déchets électriques.

Elément significatif

Dans un contexte inflationniste que la guerre en Ukraine est venue aggraver

L'association fait face comme de nombreuses entités et particuliers à l'augmentation des factures notamment d'électricité.

Règles et Méthodes Comptables

L'association a connaissance des différentes aides mis en place par le gouvernement. A compter de janvier 2023, l'association bénéficie de l'amortisseur et du fond de rebond, pour un montant total de 41 553.84 euros.

Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | 68 845 | | 11 357 | | | 80 202 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 68 845 | | 11 357 | | | 80 202 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 803 391 | | 163 615 | | | 967 006 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 209 825 | | | | | 209 825 |
| | Matériel de transport | 13 337 | | | | | 13 337 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 153 259 | | 3 248 | 864 | | 155 643 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 1 179 813 | | 166 863 | 864 | | 1 345 812 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 3 288 | | 15 | | | 3 303 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 1 549 | | | | | 1 549 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 4 837 | | 15 | | | 4 852 |
| TOTAL | | 1 253 494 | | 178 235 | 864 | | 1 430 866 |

Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2023 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Autres | 42 151 | 8 452 | | 50 604 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 42 151 | 8 452 | | 50 604 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 628 493 | 77 949 | | 706 442 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 182 888 | 13 725 | | 196 613 |
| | Matériel de transport | 13 337 | | | 13 337 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 119 271 | 10 067 | | 129 338 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 943 989 | 101 741 | | 1 045 730 |
| TOTAL | | 986 141 | 110 193 | | 1 096 334 |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023 |
|---|---|----------------|------------------|-------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 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 REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | 75 814 | 51 813 | | 127 627 |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 178 184 | 21 621 | | 199 805 |
| | 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 | 253 998 | 73 434 | | 327 432 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | 649 | | | 649 |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 649 | | | 649 |
| TOTAL GENERAL | | 254 647 | 73 434 | | 328 081 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 21 621 51 813 | | |
| 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

| | | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 549 | 1 549 | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 71 373 | 71 373 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 793 | 793 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 104 275 | 104 275 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 385 259 | 385 259 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 102 878 | 102 878 | |
| | Charges constatées d'avance | 89 414 | 89 414 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 755 540 | 755 540 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2023 | 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 | 522 970 | 522 970 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 44 046 | 44 046 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 113 774 | 113 774 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 117 | 117 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 6 571 | 6 571 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 78 262 | 78 262 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 655 156 | 655 156 | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 186 663 | 186 663 | | |
| | TOTAL DES DETTES | 1 607 560 | 1 607 560 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture 31/12/2022 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 540 131 | 162 488 | | | 702 620 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 162 488 | (162 488) | | 120 617 | (120 617) |
| Situation nette | 702 620 | | | 120 617 | 582 002 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 102 446 | | 236 680 | 54 036 | 285 090 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 805 066 | | 236 680 | 174 653 | 867 092 |

Variation des Fonds Reportés

| | Fonds reportés clôture 31/12/2022 | Report | Utilisation | Fonds reportés clôture 31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| TOTAL | | | | |

TOTAL

NEANT

Variation des Fonds Dédiés

| | Fonds dédiés clôture 31/12/2022 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/12/2023 | |
|--|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
| | | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | 1 035 | |
| | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

L'association a mis en place la billetterie solidaire, cela permet lors d'un achat sur la billetterie, de venir compléter le paiement. Cette somme pourra être utilisé par des personnes qui en font la demande pour financer leur billet. Les sommes non utilisées au 31/12, font l'objet d'un enregistrement en fond dédiés, pour être utiliser l'année suivante.

L'Aéronef complète cette dotation, avec les cartes cadeaux non utilisées, et ne pouvant plus l'être. Ce montant est de 873 euros sur 2023

Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 89 414 |
| ABT ADMINISTRATIFS CHARGES COURANTES | | 7 151 | |
| ACTIVITE SALLE DE MUSIQUE | | 82 262 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 89 414 |

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2023 |
|--|---------|----------|----------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | 186 663 |
| SUBVENTION | | 139 687 | |
| LAMBELIN | | 12 530 | |
| ABONNEMENT | | 34 445 | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 186 663 |
| | | | |

Legs, donations et assurances-vie

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| PRODUITS | | |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | | |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9 | | |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Total des produits | | |
| CHARGES | | |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Total des charges | | |
| SOLDE | | |

NEANT

Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Mise à disposition de locaux | 303 439 | 303 439 |
| Bénévolat | 303 439 | 303 439 |
| Heures de bénévoles | 54 195 | 32 738 |
| | 54 195 | 32 738 |
| Total | 357 634 | 336 177 |

| Répartition par nature de charges | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Mise à disposition des locaux | 303 439 | 303 439 |
| Prestations | 303 439 | 303 439 |
| Personnel bénévole | | |
| heures bénévolat | 54 195 | 32 738 |
| | 54 195 | 32 738 |
| Total | 357 634 | 336 177 |