

**ORCHESTRE DE PICARDIE**

**45 Rue Pointin,**

**80000 Amiens**

**\*\*\***

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**\*\*\***



## **ORCHESTRE DE PICARDIE**

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

Exercice clos le 31/12/2023

---

A l'Assemblée Générale Ordinaire d'approbation des comptes clos au 31/12/2023 de l'ORCHESTRE DE PICARDIE.

### **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'ORCHESTRE DE PICARDIE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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'orchestre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables, sur les risques suivants :

### *Risques identifiés*

Votre association bénéficie de subventions. Nous avons considéré la correcte valorisation et la conformité des traitements comptables avec les différents accords d'attribution des subventions comme un point clé de notre audit.

### *Notre réponse*

Nos travaux ont consisté dans un premier temps à s'assurer du correct rattachement des subventions à l'exercice audité. Nous nous sommes assurés de la correcte retranscription comptable du report des fonds dédiés. Nous avons également réalisé un test de réalité consistant à valider la réciprocité des valeurs en comptabilité avec les différents accords et les modalités d'attribution et d'utilisation des subventions.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale**

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

### **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'orchestre 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'orchestre 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.823-10-1 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 orchestre.

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 ;
- 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'orchestre 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.

Paris, le 17 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

**FIDUCIAIRE EC**



**Florence GEMINIEN**

*Membre de la Compagnie Régionale de Paris*

## Etats financiers au 31/12/2023

# Bilan

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé ( I )					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	49 841	48 306	1 535	2 190
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	131 858	131 858		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	493 946	456 657	37 289	35 559
	Autres immobilisations corporelles	254 552	215 384	39 168	31 129
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 373		1 373	1 353
TOTAL ( II )		931 571	852 205	79 366	70 232
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	139 060		139 060	1 767 181
	Autres créances	879 605		879 605	54 065
	Capital souscrit appelé, non versé				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 056 498		1 056 498		
DISPONIBILITES	56 945		56 945	444 089	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	62 217		62 217	47 132
	TOTAL ( III )	2 194 325		2 194 325	2 312 467
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )				
	Primes de remboursement des obligations ( V )				
	Ecart de conversion actif ( VI )				
TOTAL ACTIF (I à VI)		3 125 896	852 205	2 273 690	2 382 700
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					
1 353					

## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 102 000	1 202 000
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(119 001)	(262 436)
	Résultat de l'exercice	(19 334)	143 435
Autres fonds propres	Subventions d'investissement	23 566	34 105
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		987 231	1 117 104
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	766 306	605 193
	Total des provisions	766 306	605 193
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 022	5 580
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 041	121 308
	Dettes fiscales et sociales	409 649	462 261
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	513	3 000
	Produits constatés d'avance (1)	19 929	68 254
Total des dettes		520 154	660 403
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		2 273 690	2 382 700
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(19 334,22)	143 434,94
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		519 131	654 823
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

## Etats financiers au 31/12/2023

# Compte de Résultat

Compte de Résultat <sup>1/2</sup>

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	338 462		338 462	393 248
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>338 462</b>		<b>338 462</b>	<b>393 248</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			3 768 332	3 900 332
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			261 061	202 472
	Autres produits			64 048	267 624
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>4 431 903</b>	<b>4 763 675</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			734 421	788 477
	Impôts, taxes et versements assimilés			51 587	55 098
	Salaires et traitements			2 566 476	2 706 098
	Charges sociales du personnel			1 029 127	1 034 914
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			22 497	22 365
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			161 113	
	Autres charges			6 400	35 559
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>4 571 620</b>	<b>4 642 510</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>(139 717)</b>	<b>121 165</b>

Compte de Résultat <sup>2/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(139 717)</b>	<b>121 165</b>
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	22 243	2 323
<b>Total des produits financiers</b>		<b>22 243</b>	<b>2 323</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	172	17
	Différences négatives de change	5	21
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>177</b>	<b>38</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>22 066</b>	<b>2 285</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(117 651)</b>	<b>123 450</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	522	
	Sur opérations en capital	26 539	9 264
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>27 061</b>	<b>9 264</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 418	15 091
	Sur opérations en capital	421	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>1 839</b>	<b>15 091</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>25 222</b>	<b>(5 827)</b>
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(73 095)	(25 812)
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>4 481 207</b>	<b>4 775 262</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>4 500 541</b>	<b>4 631 827</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>(19 334)</b>	<b>143 435</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

## Etats financiers au 31/12/2023

# Annexe aux comptes annuels

# Règles et Méthodes Comptables

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 **2 273 690** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits** de **4 481 207** euros et un total de **charges** de **4 500 541** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-19 334** euros.

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

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Objet social

L'association a pour objet social, la réalisation et la diffusion d'œuvre musicale, sur le territoire régional ainsi que le développement d'actions d'éducation artistique et culturelle auprès des écoles collèges, lycées et établissement de santé de la région.

## Nature

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumé ainsi :

Réalisation de concerts  
Réalisations d'action d'éducation artistique  
Réalisation d'action d'accompagnement des jeunes en vu de leur professionnalisation.

## Descriptions des moyens mis en œuvre

### *Investissement au cours de l'exercice*

Achats d'instruments musicaux	10 854,17 Euros
Agencements	19 925,00 Euros
Mobilier	830,16 Euros

### *Ressources humaines*

Chef : 1  
Musiciens en CDI : 31  
Musiciens intermittents : 199  
Techniciens et administratifs : 17

### *Réalisation*

L'Orchestre de Picardie a donné 86 concerts (18 dans l'Aisne ; 15 dans l'Oise ; 46 dans la Somme ; 4 dans le Nord et 3 en dehors de la région Hauts-de-France). Ces concerts se sont déroulés dans 26 communes et ont permis de toucher 16 239 spectateurs.

A cela s'ajoute 88 actions dans 40 établissements scolaires partenaires auprès de 10 448 élèves. Un partenariat avec 4 centres hospitaliers a également permis de déployer 73 actions auprès 3 080 patients et soignants.

L'année 2023 est aussi marquée par une action renforcée à destination des jeunes musiciens professionnels pour accompagner leur professionnalisation et leur début de carrière.

# Règles et Méthodes Comptables

## Immobilisations

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 10 ans
Orchestrations et créations de partitions	05 ans
Matériel et outillage	de 03 à 10 ans
Matériel de transport	de 05 à 07 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 03 à 10 ans

## 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.

## Disponibilités

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

## Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## Indemnités de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

## Contributions volontaires

L'Orchestre de Picardie occupe des locaux appartenant à la Région Hauts de France Nord pas de Calais -Picardie.

Selon la convention d'occupation, il a été convenu d'une dispense de paiements des loyers. En 2012, il a été décidé de faire apparaître, dans les comptes, le montant du loyer.

Compte tenu de la dispense de paiement, celui-ci est valorisé en bas de compte de résultat dans les "contributions volontaires" en nature pour un montant de 64 700 Euros.

## Règles et Méthodes Comptables

### Événement post clotures

Début février 2024, l'Association ORCHESTRE DE PICARDIE a gagné en appel dans la procédure en cours aux prud'hommes qui l'oppose à ses salariés.

A noter que les salariés disposent d'un délai de 2 mois à compter de la notification de la décision de la cour d'appel, pour se pourvoir en cassation.

Ce délai n'est pas écoulé.

# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	181 699					181 699
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	181 699					181 699
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	483 092		10 854			493 946
	Instal., agencement, aménagement divers	46 712		19 925			66 637
	Matériel de transport	73 173				26 136	47 037
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	140 048		830			140 878
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	743 025		31 609		26 136	748 498
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 353		20			1 373
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 353		20			1 373
TOTAL		926 078		31 630		26 136	931 571

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	179 509	655		180 164
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	179 509	655		180 164
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	447 533	9 124		456 657
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	43 282	3 598		46 881
	Matériel de transport	54 832	4 725	26 136	33 421
	Matériel de bureau, mobilier	130 689	4 394		135 083
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	676 336	21 841	26 136	672 041
TOTAL		855 845	22 497	26 136	852 205

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(262 436)	143 435		(119 001)
Résultat de l'exercice	143 435	(162 769)		(19 334)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	1 100 000		100 000	1 000 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	34 105		10 539	23 566
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
<b>TOTAL</b>	<b>1 015 104</b>	<b>(19 334)</b>	<b>110 539</b>	<b>885 231</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
<b>TOTAL</b>				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
<b>Total</b>				
Legs et donations				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL</b>				

## Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2023
VALEUR D'ORIGINE					86 207	86 207
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				59 458	59 458
	Dotation exercice				14 864	14 864
	TOTAL				74 322	74 322
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				14 864	14 864
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				14 864	14 864
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				862	862
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				862	862
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					14 864	14 864

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	605 193	161 113		766 306
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>605 193</b>	<b>161 113</b>		<b>766 306</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>605 193</b>	<b>161 113</b>		<b>766 306</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			161 113		
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	1 373		1 373
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	139 060	139 060	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	400	400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	868	868	
	Impôts sur les bénéfices	98 907	98 907	
	Taxes sur la valeur ajoutée	35 551	35 551	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	741 000	741 000	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	2 878	2 878	
	Charges constatées d'avances	62 217	62 217	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>1 082 256</b>	<b>1 080 882</b>	<b>1 373</b>
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	89 041	89 041		
	Personnel et comptes rattachés	138 062	138 062		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	214 367	214 367		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	42 155	42 155		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 065	15 065		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	513	513		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	19 929	19 929		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>519 131</b>	<b>519 131</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Ventilation du chiffre d'affaires

31/12/2023

Chiffre d'affaires par secteur d'activité		<b>338 462</b>
Production vendue Services		<b>338 462</b>
Recettes tva du pays	338 124	
Ventes en ligne	338	
Chiffre d'affaires par marché géographique		<b>338 462</b>
Chiffre d'affaires FRANCE		<b>338 462</b>
Recettes tva du pays	338 124	
Ventes en ligne	338	

## Concours publics et subventions

31/12/2023

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		656 303	3 112 028			3 768 332
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>656 303</b>	<b>3 112 028</b>			<b>3 768 332</b>

Les subventions " Collectivités territoriales " se décomposent ainsi :

- Région : 2 934 692 E  
 - Département : 75 654 E  
 - Ville : 101 682 E

Effectif moyen

31/12/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE		
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	4
	Professions intermédiaires	30
	Employés	10
	Ouvriers	
	TOTAL	44

La catégorie " professions intermédiaires " regroupe les musiciens.

## Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 888	42 289	(7 401) -17,50
Dettes fiscales et sociales	171 335	191 892	(20 557) -10,71
Dettes fournisseurs d'immobilisation			
Autres dettes			
TOTAL	206 223	234 181	(27 958) -11,94

## Produits à recevoir

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	28 341		28 341	
Autres créances	743 784	2 235	741 549	N/S
TOTAL	772 125	2 235	769 890	N/S

## Charges constatées d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	<b>62 217</b>	<b>47 132</b>	15 085	32,01
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	62 217	47 132	15 085	32,01

## Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	<b>19 929</b>	<b>68 254</b>	(48 325) -70,80
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL	<b>19 929</b>	<b>68 254</b>	(48 325) -70,80

## Annexe - suite

### **Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 11 460 Euros.

### **Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés**

Les engagements de départ à la retraite ont été valorisés par le CIC à un montant de 510 025 Euros, répartis selon les catégories suivantes :

- Personnel cadre :	16 202 Euros
- Personnel non cadre :	50 623 Euros
- Artiste musiciens :	443 200 Euros

Les modalités de calcul sont :

- Age de départ à la retraite : 64 ans pour les Cadres et 67 ans pour les musiciens, 70 pour les artistes cadres.
- Taux de revalorisation annuel des salaires : 0.50 %
- Table de mortalité : Table de mortalité réglementaire TF 00-02
- Taux de capitalisation : 1 %
- Taux d'actualisation : 2.25 %

L'Orchestre a conclu un contrat « Indemnités de fin de carrière » pour les salariés. Le fond est évalué au 31 décembre 2023 à 537 543 Euros.