

Comptes annuels

Orchestre national d'Île-de-France

31/12/2023

Ce document contient 23 pages





Orchestre national d'Île-de-France

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5
0.4	Annexe aux comptes annuels	7

Orchestre national d'Île-de-France

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⁾	404 255	369 721	34 533	21 089
		Immobilisations incorporelles en cours	9 192		9 192	26 685
		Avances et acomptes				
	TOTAL		413 447	369 721	43 725	47 774
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	815 502	212 365	603 136	643 912
		Inst.techniques, mat.out.industriels	2 763 714	2 488 141	275 573	415 798
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL		3 579 217	2 700 506	878 710	1 059 710	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres		22 169		22 169	22 169
TOTAL		22 169		22 169	22 169	
Total I			4 014 833	3 070 228	944 605	1 129 654
Actif circulant	Stocks et en cours		26 544	10 395	16 149	17 450
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	292 391	102 000	190 391	162 059
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	335 774		335 774	564 775
		TOTAL		628 165	102 000	526 165
	Divers	Valeurs mobilières de placement	3 593 074		3 593 074	3 125 005
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	138 767		138 767	113 630
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	230 583		230 583	178 927
Total II			4 617 134	112 395	4 504 739	4 161 847
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)			8 631 968	3 182 623	5 449 344	5 291 502
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)				22 169	22 169

Orchestre national d'Île-de-France

Passif		Au 31/12/2023	Au 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		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	942 155	942 155
	Report à nouveau	559 793	155 435
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	88 950	404 357
	Situation nette (sous-total)	1 590 899	1 501 948
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	622 554	758 736
	Provisions réglementées		
Total I		2 213 454	2 260 684
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	85 314	106 552
Total II		85 314	106 552
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	877 860	768 061
Total III		877 860	768 061
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	375 430	308 697
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 764 412	1 716 186
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 131	10 441
	Autres dettes	52 926	114 469
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	57 814	6 408
Total IV		2 272 714	2 156 202
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		5 449 344	5 291 502
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Orchestre national d'Île-de-France

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	2	115
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	1 978 363	1 943 736
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	10 963 449	10 874 043
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		30 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	73 566	11 629
	Utilisations des fonds dédiés	67 258	48 914
	Autres produits	29 923	11 922
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		13 112 564	12 920 362
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	2 072 966	1 770 461
	Aides financières		17 500
	Impôts, taxes et versements assimilés	167 579	331 545
	Salaires et traitements	7 629 462	7 552 622
	Charges sociales	2 787 403	2 766 019
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	275 307	312 061
	Dotations aux provisions	109 798	51 400
	Reports en fonds dédiés	46 021	106 506
	Autres charges	95 150	54 701
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		13 183 688	12 962 818
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-71 124	-42 456

Orchestre national d'Île-de-France

		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	19	74
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	48 069	2 831
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	48 088	2 906
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	64	288
	Différences négatives de change	0	13
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	64	301
	2. Résultat financier (III-IV)	48 024	2 605
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-23 100	-39 851
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	3 210	1 473
	Sur opérations en capital	141 439	209 187
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		213 511
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	144 649	424 172
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	67 229	50 818
	Sur opérations en capital		1 955
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	67 229	52 774
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	77 420	371 398
	Participation des salariés aux résultats VII		277
	Impôts sur les bénéfices VIII	-34 631	-73 088
	Total des produits (I + III + V)	13 305 302	13 347 441
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	13 216 351	12 943 084
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	88 950	404 357
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature		
	Prestations en nature	42 166	42 166
	Bénévolat		
	Total	42 166	42 166
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	42 166	42 166
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	Total	42 166	42 166



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
Téléphone : +33 (0)1 55 68 86 66
Télécopie : +33 (0)1 55 68 86 60
Site internet : www.kpmg.fr

Orchestre National d'Île-de-France

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

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Ce rapport contient 17 pages

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
5	Principes et méthodes comptables	7
5.1	Principes généraux	7
5.1.1	Changement de méthode comptable	7
5.1.2	Changements d'estimation	7
5.1.3	Corrections d'erreurs	7
5.2	Dérogations	7
5.3	Principales méthodes comptables	7
6	Informations relatives aux postes du bilan	8
6.1	Actif immobilisé	8
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
6.1.2	Tableau des amortissements	8
6.1.3	Les immobilisations incorporelles	8
6.1.4	Les immobilisations corporelles	9
6.1.5	Les immobilisations financières	10
6.2	Actif circulant	10
6.2.1	Stocks et en cours	10
6.2.2	Etat des créances	10
6.2.3	Dépréciation des créances	11
6.2.4	Valeurs mobilières de placement et disponibilités	11
6.3	Fonds propres	12
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	12
6.3.2	Subventions d'investissement	12
6.3.3	Fonds reportés et dédiés	12
6.3.4	Provisions pour risques et charges	13
6.4	Dettes	14
6.4.1	Etat des dettes	14



6.4.2	Produits constatés d'avance	14
7	Informations relatives au Compte de résultat	15
7.1	Produits du compte de résultat	15
8	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	16
8.1	Informations relatives aux dirigeants	16
8.2	Informations concernant les contributions volontaires	16
8.3	Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales	16
8.4	Ventilation de l'effectif moyen	16
8.5	Honoraires du commissaire aux comptes	16



1

Objet social

L'objet social est défini, selon les statuts, comme la création et la gestion d'une formation orchestrale régionale de haute qualité, destinée à faire rayonner la vie musicale dans les domaines symphoniques, lyriques, chorégraphiques et instrumentaux.



2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Orchestre National d'Ile de France a pour mission sociale la production et la diffusion d'œuvres symphoniques. La production se caractérise par la mise en place de concerts et la diffusion par la vente de concerts à différentes structures.



3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Les produits de ses concerts ;
- Les subventions de l'Etat, des collectivités territoriales ainsi que tout organisme intéressé ;
- Toutes autres ressources tirées de prestations fournies par l'Association.



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

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler concernant l'exercice.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 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.

5.1.1 Changement de méthode comptable

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

5.1.2 Changements d'estimation

L'association n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 Corrections d'erreurs

L'association n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 Dérogations

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

5.3 Principales méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

6 Informations relatives aux postes du bilan

6.1 Actif immobilisé

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

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

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	365 755	47 692		413 447
Immobilisations corporelles	3 512 012	69 252	2 047	3 579 217
Immobilisations financières	22 169			22 169
TOTAL	3 899 936	116 944	2 047	4 014 833

6.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	31/12/2022	+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	344 666	25 055		369 721
Immobilisations corporelles	2 452 302	250 252	2 047	2 700 506
Immobilisations financières				
TOTAL	2 796 968	275 308	2 047	3 070 228

6.1.3 Les immobilisations incorporelles

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

6.1.3.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements d'immobilisations incorporelles de l'exercice concernent :

- Le développement et mise à jour du site internet de l'ONDIF pour 38,5K€.

6.1.3.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Installations générales	Linéaire	5 ans
Matériels de bureau	Linéaire	4 ans

6.1.4 Les immobilisations corporelles

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

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

6.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ans
Matériel et outillage	Linéaire	4 à 10 ans
Instruments	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

6.1.4.2 Principaux mouvements

Les principaux mouvements d'immobilisations corporelles de l'exercice concernent :

- Des acquisitions de matériel informatique pour 7,6 K€ ;
- Des acquisitions de travaux et mobiliers pour 18,4 K€ ;
- Des acquisitions d'instruments pour 43,1 K€ ;

- La sortie d'un instrument pour 2 K€.

6.1.5 *Les immobilisations financières*

Types d'immobilisations	Valeur
Dépôts et cautions	22 169
Dépôts de garantie	-

6.1.5.1 *Principaux mouvements*

Néant.

6.2 *Actif circulant*

6.2.1 *Stocks et en cours*

Les stocks de disque compact (CD), de livres disques et de DVD sont évalués selon la méthode FIFO. Ils sont valorisés à leur coût d'achat ou de production, soit 10 395 € décomposés comme suit :

- Le stock de disques est évalué à 4 895 € au 31 décembre 2023 ; il est déprécié à 100% du fait de son caractère promotionnel.
- Le stock de livres disques est évalué à 5 500 € au 31 décembre 2023 ; il est déprécié à 100% du fait de son caractère promotionnel.

Les encours de production s'élèvent à 16 149 € au 31 décembre 2023.

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

6.2.2 *Etat des créances*

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Créances 2023	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant	858 749	858 749	-
Créances clients et comptes rattachés	292 391	292 391	
Autres créances	335 774	335 774	
Charges constatées d'avance	230 583	230 583	
Total	858 749	858 749	-

(1) Prêts accordés en cours d'exercice

-

Prêts récupérés en cours d'exercice

-

6.2.3 Dépréciation des créances

Les dépréciations pour créances clients s'élèvent à 102 000 € au 31 décembre 2023.

6.2.4 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 3 593 074 € au 31 décembre 2023 et se décomposent en :

- Un livret association pour 3 514 939 € ;
- Un livret A pour 78 134 € ;

Les disponibilités sont composées de comptes courants et une caisse pour 138 767 €.

6.2.4.1 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance d'un montant de 230 583 € sont essentiellement relatives aux charges d'exploitation se rapportant à la saison 2023/2024.

6.3 Fonds propres

6.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Situations et mouvements	31/12/2022		+	-	31/12/2023
Rubriques	Valeur à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Valeur à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	942 155				942 155
Report à nouveau	155 435	404 357			559 793
Excédent ou déficit de l'exercice	404 357	- 404 357	88 950		88 950
Situation nette	1 501 948	-	88 950	-	1 590 899
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	758 736			136 181	622 554
Provisions réglementées	-				-
Total	2 260 684	-	88 950	136 181	2 213 454

6.3.2 Subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal :	1 772 800			1 772 800
Quotes-parts virées au résultat :	1 014 064		136 181	1 150 246
Montant net en fonds propres	758 736	-	- 136 181	622 554

6.3.3 Fonds reportés et dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Utilisation au cours de l'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
	A	B	C	A + B - C	
Fonds dédiés action culturelle lycées 2021/2022	52 495	46 021	52 495	46 021	
Fonds dédiés Ukraine 2022	54 057		14 764	39 293	
Total	106 552	46 021	67 259	85 314	-

6.3.4 Provisions pour risques et charges

6.3.4.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Provisions pour risques et charges	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Indemnité de départ à la retraite	768 061	109 799		877 860
Provisions pour risques	-			-
Total	768 061	109 799	-	877 860

6.3.4.2 Engagements de retraite et avantages assimilés provisionnés

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 877 860 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité) et d'une actualisation au taux de 3,34%.

Ce montant est comptabilisé en provisions pour risques et charges pour sa totalité.

6.4 *Dettes*

6.4.1 *Etat des dettes*

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins d'1 an	Échéance à plus d'1 an	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs	375 430	375 430		
Dettes de legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	1 764 412	1 764 412		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 131	22 131		
Autres dettes	52 926	52 926		
Produits constatés d'avance	57 814	57 814		
Total	2 272 714	2 272 714	-	-

6.4.2 *Produits constatés d'avance*

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 57 814 € au 31 décembre 2023.



7 Informations relatives au Compte de résultat

7.1 Produits du compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de biens et services	1 978 365	1 943 851
Subventions d'exploitation	10 963 449	10 874 043
Mécénat	-	30 000
Reprise de provisions et transferts de charges	73 566	11 629
Utilisation des fonds déidés	67 258	48 914
Autres produits	29 923	11 922
Total	13 112 564	12 920 362

8 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

8.1 Informations relatives aux dirigeants

Dans le respect de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association n'a comptabilisé en charges aucun montant de salaires correspondant aux rémunérations brutes des dirigeants pour la période du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

8.2 Informations concernant les contributions volontaires

Les locaux occupés à Alfortville par l'association sont mis à la disposition gratuitement par le conseil régional d'Île-de-France et ce pour un montant évalué à 42 166 euros.

8.3 Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales

Néant.

8.4 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Administratifs	26
Musiciens	86
Total	112

8.5 Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes, pour sa mission légale relative à l'exercice 2023, s'élève à 14,4 K€ TTC.